

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62573/2018/OK/7131

Č.j.: KUOK 603/2019

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 2018,

IČ 00636291

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 5. 2019.

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 přezkoumávání 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 2018 dne 23. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kladníky

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Marie Buďová

kontrolor:

Ing. Vladimír Ženčák

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 2018

- 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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 11. 11. 2018 - 4. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 20. 11. 2017 - 5. 12. 2017

- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 5. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2018, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 13. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2017 - 2021 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 25. 7. 2017 do 31. 8. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 31. 8. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 6. 2018 projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 7. 6. 2018 do 26. 6. 2018, po jeho schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace na rok 2018 vydaný starostou dne 10. 12. 2018, Příkaz k provedení inventarizace ze dne 10. 12. 2018, Zápis o instruktáži všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2018 ze dne 18. 12. 2018, Zpráva o provedení inventarizace v obci ze dne 20. 1. 2019, Inventurní soupisy majetku a závazků
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 12/2018
- Pokladní doklad: za období 11/2018 č. 249 - 300 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 10 - 11/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 11. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 21. 11. 2018 s Charitou Hranice dne 21. 11. 2018, (obec dárce), schválena zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2018, Bankovní výpis č. 2018/110 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a.s. ze dne 26. 11. 2018, na kterém je provedena úhrada finančního daru Charitě Hranice,
- Účetní doklad č. 329 ze dne 26. 11. 2018, na kterém je zaúčtován výdaj finančního daru,
- Rozpočtové opatření č. 13/2018 schválené starostou obce dne 30. 11. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutím daru pro Charitu Hranice, zveřejněné na úřední desce dne 13. 12. 2018,

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 3. 4. 2018, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje
- Rozpočtová opatření č. 1/2018 provedené starostou obce dne 9. 1. 2018, kterým je provedena i úprava rozpočtu na volbu prezidenta České republiky (příjem dotace a výdaje), zveřejněné na úřední desce dne 6. 2. 2018,
- Bankovní výpis č. 1 k účtu vedenému u ČNB ze dne 9. 1. 2018 - příjem dotace na volbu prezidenta České republiky,
- Účetní doklad č. 1 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky,
- Dohoda o provedení práce na roznos a kompletaci volebních lístků k volbám prezidenta ČR ze dne 3. 1. 2018,
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých na volbu prezidenta ČR prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 12. 2. 2019, Vratka odvedena na účet Olomouckého kraje dne 13. 2. 2019
- Bankovní výpis běžného účtu vedeného v ČSOB č. 16/2019, kde je dne 13. 2. 2019 vratka za volby prezidenta ve výši 4 760 Kč

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z jednání finančního výboru - Zápis o kontrole na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 26. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 2. 2018, ze dne 3. 5. 2018, ze dne 26. 6. 2018, ze dne 26. 9. 2018, ze dne 30. 10. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru - Zápisy o kontrole na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 6. 4. 2018, ze dne 10. 7. 2018
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 13. 2. 2018, ze dne 13. 11. 2018

ostatní

- **akce " pořízení sekačky pro potřeby obce Kladníky":** výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na pořízení sekačky pro potřeby obce": zastupitelstvo obce na základě průzkumu trhu dne 26. 6. 2018 vybralo nejvýhodnější nabídku f. Daniš Davaz Technik s.r.o. Přerov, Rozpočtové opatření č. 6/2018 schválené starostou obce dne 26. 6. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 12. 7. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s výdajem na pořízení sekačky s příslušenstvím, Objednávka ze dne 27. 6. 2018 na nákup sekačky 102/24 4x4, přívěsu Vares 220 a deflektoru pro sečení beze sběru od společnosti Daniš Davaz Technik, s.r.o., -Faktura č. 18010751 ze dne 3. 7. 2018 za prodej sekačky Starjet Exkluseve UJ 102-24HP 4x4 model C01052, vlečky Vares TR 220 S a Deflektoru D5 Univerzál AJ, NJ, UJ, bankovní výpis č. 67 k běžnému účtu vedeném u ČSOB za období 12. 7. 2018 - 13. 7. 2018 na kterém je dne 13. 7. 2018 úhrada faktury za nákup sekačky Starjet Exkluseve UJ 102-24HP 4x4 model C01052, vlečky Vares TR 220 S a Deflektoru D5 Univerzál AJ, NJ, UJ, - Účetní doklad č. 321083 ze dne 3. 7. 2018 a č. 194 ze dne 13. 7. 2018, kterými je zaúčtován nákup sekačky Starjet Exklusive UJ 102-24HP 4x4 model C01052, vlečky Vares TR 220 S a Deflektoru D5 Univerzál AJ, NJ, UJ

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 kupní, směnnou a nájemní, 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,
- 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 2018

- 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 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,19 %
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

Ize konstatovat, že dluh obce Kladníky k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 21. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Buďová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

P o u č e n í

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladníky byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 21. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kladníky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Povinnost provádět rozpočtová opatření

Obec Kladníky dne 21. 11. 2018 uzavřela darovací smlouvu s Charitou Hranice dne 21. 11. 2018, finanční dar převedla na účet obdarovaného dne 26. 11. 2018. Úprava rozpočtu související s poskytnutím finančního daru byla provedena rozpočtovým opatřením č. 13/2018 dne 30. 11. 2018.

Upozorňujeme na povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje podle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění je od 20. 2. 2015, ode dne nabytí účinnosti.