

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67964/2020/OK/7710

Č.j.: KUOK 24174/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2020

IČ 00636291

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 24. 2. 2021 - 25. 2. 2021.

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 2020 dne 17. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Kladníky
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 24. 2. 2021 - 25. 2. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor: Ing. Milan Procházka

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2020

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2019 bylo zjištěno:

1. Územní celek neúčtoval na příslušný syntetický účet o zařazení majetku do užívání v souvislosti s převodem stavby "Polní cesty a protierozní opatření k.ú. Kladníky -

I. etapa", okres Přerov, ze dne 12. 3. 2019, uzavřený mezi obcí Kladníky (přejímající) a Státním pozemkovým úřadem - Česká republika (předávající), e-mail ze dne 11. 6. 2019 - Stavba Kladníky - upřesnění předávacího protokolu SPU 074375/2019, účetní doklad č. 10 ze dne 1. 6. 2019.

Kontrolou účetního dokladu č. 10 ze dne 1. 6. 2019, Protokolu o předání a převzetí stavby s názvem "Polní cesty a protierozní opatření k.ú. Kladníky - I. etapa", Č.j.: SPU 074375/2019 ze dne 12. 3. 2019 a Rozvahy sestavené k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že ke dni provedené kontroly nedošlo k zařazení výše uvedené stavby do užívání a ta je stále evidována na účtu 042.

Porušen § 3, odst. 1) zákona č. 563/1991, Sb., Zákona o účetnictví kde je stanoveno, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8); přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.

Přijatá opatření: Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Na základě předávacího protokolu mezi obcí Kladníky a Státním pozemkovým úřadem obec převzala v roce 2019 stavbu s názvem Polní cesty a protierozní opatření k. ú. Kladníky I. etapa. Stavba byla zaúčtována na účet 042, ke konci rozvahového období účetní jednotka nezařadila tuto stavbu do užívání a zůstala evidována na účtu 042.

Opatření k nápravě: v období 01/2020 došlo k nápravě zaúčtování na příslušný účet-doloženo dokladem č. 1. a č. 2. - opravy z 31. 1. 2020. V období 03/2020 - 1. 3. 2020 byl doúčtován odpis majetku - doloženo dokladem č. 1. - odpisy. Zastupitelstvo obce přijalo toto opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2019 a schválilo je na jedenáctém zasedání zastupitelstva obce dne 10. 6. 2020 společně se závěrečným účtem.

V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020 byla provedena kontrola dodržování postupu účtování při zařazování majetku do užívání, dodržování účtování dle § 3, odst. 1) zákona č. 563/1991, Sb., Zákona o účetnictví. Územní celek v kontrolovaném období nepořídil žádný majetek.

V průběhu konečného dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020 byla provedena kontrola dodržování postupu účtování při zařazování majetku do užívání, dodržování účtování dle § 3, odst. 1) zákona č. 563/1991, Sb., Zákona o účetnictví. Územní celek v kontrolovaném období pořídil pouze drobný majetek, o kterém bylo účtováno v souladu s § 3, odst. 1) zákona č. 563/1991, Sb., Zákona o účetnictví. Nedostatek byl napraven.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce od 15. 11. 2020 do 3. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 30. 10. 2018 pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření v příjmových i výdajových položkách k jiným rozpočtům neomezeně a ostatní rozpočtové opatření do výše 200 000 Kč na položku a rozpočtové opatření ke konci účetního období bez schválení zastupitelstva na celé volební období. Provedené změny předloží starosta na dalším zasedání zastupitelstva
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 7. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce od 16. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2021 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce od 7. 12. 2020, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 - 2025 zveřejněný na úřední desce obce a internetových stránkách obce - elektronické úřední desce od 15. 11. 2020 do 3. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce Kladníky za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020, návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 23. 5. 2020 do 10. 6. 2020, schválený závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 10. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 16 - 20 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období červen - červenec 2020 včetně účetních dokladů č. 18 - 22
- Bankovní výpis: č. 2020/81 - 2020/86 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období 18. 7. 2020 - 31. 7. 2020 včetně účetních dokladů č. 218 - 227
- Bankovní výpis: elektronický č. 145 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. ze dne 31. 12. 2020, č. 33 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2020
- Faktura: přijatá č. 09092020/01 ze dne 11. 9. 2020, na nákup drobného majetku, účetní doklad č. 321116 ze dne 11. 9. 2020, kterým je zaúčtována faktura přijatá č. 09092020/01, bankovní výpis č. 2020/106 ze dne 17. 9. 2020 k běžnému účtu vedenému u ČSOB a. s., na kterém je úhrada faktury přijaté č. 09092020/01, účetní doklad č. 281 ze dne 17. 9. 2020, kterým je zaúčtována úhrada faktury přijaté č. 09092020/01 a zařazení majetku do užívání, výdaj již součástí schváleného rozpočtu na rok 2020
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace za rok 2020 k 31. 12. 2020 na základě plánu inventarizace na rok 2020 ze dne 15. 12. 2020 (součástí je jmenování inventarizační komise), Zápis o instruktáži (proškolení) všech

členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2020 ze dne 15. 12. 2020, Inventurní evidence, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace v obci ze dne 20. 1. 2021, Inventurní soupisy účtů č. 231, 261, 321, 374 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020

- Kniha došlých faktur: za období leden - červenec 2020, č. 321001 - 321097
- Kniha došlých faktur: za období srpen - prosinec 2020, č. 321098 - 321158
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - červenec 2020, č. 315001 - 315003
- Kniha odeslaných faktur: za období srpen - prosinec 2020, č. 315004 - 315005
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2020
- Pokladní doklad: č. 110 - 140 za období červenec 2020
- Pokladní kniha (deník): za období červenec 2020
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2020 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2020
- Účetní doklad: účetní závěrka obce za rok 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Charitou Hranice dne 14. 12. 2020 (obec dárce), schválená zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2020, účetní doklad č. 321155 ze dne 14. 12. 2020, kterým je zaúčtován předpis daru, bankovní výpis č. 2020/143 k účtu vedenému u ČSOB, a. s. za období 19. 12. 2020 - 23. 12. 2020, na kterém je dne 23. 12. 2020 poskytnutí finančního daru, účetní doklad č. 377 ze dne 23. 12. 2020, kterým je zaúčtováno poskytnutí finančního daru, rozpočtové opatření č. 19/2020 ze dne 10. 12. 2020, schválené starostou obce, zveřejněná na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce dne 12. 12. 2020, kterým je provedena úprava výdajů v souladu s darovací smlouvou

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 29. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 9. 2020, 3. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 2. 2020, 31. 3. 2020, 10. 6. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy o kontrole provedené finančním výborem na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 31. 12. 2020

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 7. 3. 2020, ze dne 18. 8. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy o kontrole provedené finančním výborem na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 11. 1. 2020, ze dne 3. 4. 2020, ze dne 7. 7. 2020

Ostatní - akce „Kladníky - vrt HK 2 - posilový zdroj vody pro obec“

- Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na stavební práce pro projekt "Kladníky - vrt HK2 - posilový zdroj vody pro obec", Výzva k předložení nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 28. 1. 2020, Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 28. 1. 2020, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 11. 2. 2020, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 11. 2. 2020, Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 11. 2. 2020, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 2. 2020, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 31. 3. 2020 - schválení dodavatele na realizaci zakázky, pověřuje starostu obce podpisem smlouvy o dílo, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejhodnější nabídky ze dne 1. 4. 2020, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejhodnější nabídky ze dne 1. 4. 2020,
- Smlouva o dílo uzavřená s Altec International, s.r.o dne 30. 4. 2020,
- Smlouva č. 07711911 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 23. 6. 2020,
- bankovní výpis č. 28 ze dne 29. 10. 2020 k běžnému účtu vedenému u České národní banky, na kterém je příjem dotace, účetní doklad č. 30 ze dne 29. 10. 2020, kterým je zaúčtován příjem dotace, faktura přijatá č. 200819 ze dne 1. 9. 2020, přijatá dle smlouvy o dílo, účetní doklad č. 321109 ze dne 1. 9. 2020, kterým je zaúčtována faktura přijatá č. 200819, bankovní výpis č. 26 ze dne 30. 9. 2020 k běžnému účtu vedenému u České národní banky, na kterém je částečná úhrada faktury přijaté č. 200919, účetní doklad č. 28 ze dne 30. 9. 2020, kterým je zaúčtována částečná úhrada faktury přijaté č. 200819, bankovní výpis č. 2020/110 ze dne 29. 9. 2020 k běžnému účtu vedenému u ČSOB a. s., na kterém je částečná úhrada faktury přijaté č. 200919, účetní doklad č. 288 ze dne 29. 9. 2020, kterým je zaúčtována částečná úhrada faktury přijaté č. 200819, Závěrečné vyhodnocení akce podporované ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 5. 11. 2020

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, nájemní 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 ručitého 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.

PhDr. David Štěpánek, starosta obce Kladníky, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2020 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 2. 2021

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 25. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladníky byl doručen do datové schránky obce dne 25. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Kladníky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly