

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/73404/2023/OK/7710

Č.j.: KUOK 5339/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2023

IČ 00636291

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 1. 2024.

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 2023 dne 30. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 1. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kladníky

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 1. 2024 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2023

- 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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,22 %
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. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

U dobrovolných svazků obcí se dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ověření výše dluhu k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky neprovádí.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2023

- 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce od 5. 10. 2023 do 3. 1. 2024
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 17. 10. 2022 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 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 30. 11. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 22. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2024 - 2028, schválený zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce od 30. 11. 2023, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2028 zveřejněný na úřední desce obce a internetových stránkách obce - elektronické úřední desce od 5. 10. 2023 do 3. 1. 2024
- 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 za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2023, návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 6. 5. 2023 do 6. 6. 2023, schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 6. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 2023/100 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. ze dne 31. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. 231291, č. 18 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. 234018 - ověření zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: č. 2023/153 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. ze dne 31. 12. 2023, č. 26 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2023

- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace za rok 2023 k 31. 12. 2023 na základě plánu inventarizace na rok 2023 ze dne 13. 12. 2023 (součástí je jmenování inventarizační komise), Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2023 ze dne 13. 12. 2023, Inventurní evidence, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace v obci ze dne 23. 1. 2024, Inventurní soupisy účtů včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období leden - září 2022, ve sledovaném období územní celek přijal 143 faktur v celkovém objemu 1 649 863,07 Kč, č. 321001 - 321143
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - srpen 2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 2 faktury v celkovém objemu 7 173,50 Kč, č. 3152301 - 3152302
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2023, předložena rekapitulace mzdových nákladů
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové č. 185 - 206 za období srpen 2023
- Pokladní kniha (deník): Opis pokladní knihy za období srpen 2023, č. d. 185 - 206 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna ke dni 31. 8. 2023
- Pokladní kniha (deník): Opis pokladní knihy za období prosinec 2023, č. d. 287 - 316 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 6. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená mezi obcí Kladníky (dárce) a Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska (obdarovaný) dne 29. 1. 2023, poskytnutí daru a zaúčtování – pokladní doklad výdajový č. 15 ze dne 29. 1. 2023, výdaj součástí schváleného rozpočtu na rok 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 1. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky, vyhlášených na 13. a 14. ledna 2023, Opis deníku za období 2023 s ÚZ 98 008, příjem dotace - bankovní výpis č. 2 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 17. 1. 2023, zaúčtován účetním dokladem č. 234002 ze dne 17. 1. 2023, rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce dne 16. 1. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 20. 1. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací – provedena i úprava rozpočtu příjmů - § 4111 a výdajů - § 6118, zaúčtování do výnosů obce - účetní doklad č. 235019 ze dne 1. 12. 2023, vratka nevyčerpané dotace - příkaz k úhradě ze dne 19. 1. 2024

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o kontokorentním úvěru č. 2022015110 uzavřená mezi obcí Kladníky (klient) a Československou obchodní bankou, a. s. dne 24. 11. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2022
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 2022015049 uzavřená mezi obcí Kladníky (klient) a Československou obchodní bankou, a. s. dne 24. 11. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2022

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum - veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na akci vybavení kanceláře OÚ nábytkem, Na základě poptávky vytvořené starostou obce telefonicky osloveny 3 firmy, předložena 1 nabídka, na základě předchozích zkušeností uchazeč osloven telefonicky a na následné osobní návštěvě uzavřena ústní objednávka dle předložené nabídky, přijatá faktura č. 20230015 ze dne 4. 7. 2023 zaúčtována účetním dokladem č. 321116 ze dne 4. 7. 2023, uhrazena dne 13. 7. 2023 - bankovní výpis č. 2023/79 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. ze dne 13. 7. 2023 zaúčtováno účetním dokladem č. 231241, zařazení do majetku obce dne 4. 7. 2023 - Karty majetku 475 a 476

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 3. 2023, 6. 6. 2023, 31. 8. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 29. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy o kontrole provedené finančním výborem na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 7. 2. 2023, 18. 4. 2023, 11. 7. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 10. 1. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: 29. 11. 2023, 20. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy o kontrole provedené finančním výborem na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 13. 10. 2023

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 1/2022 Pro obnovu splaškové kanalizace ČOV ze dne 17. 2. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 2. 2022, tvorba fondu - účetní doklad č. 235036 ze dne 31. 12. 2023

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

- 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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2023 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 1. 2. 2024

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 19. 1. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladníky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 19. 1. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kladníky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly