

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60647/2019/OK/9000

Č.j.: KUOK 9446/2020

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 2019,**

**IČ 00636291**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 3. 2020.

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 2019 dne 23. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 3. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Kladníky

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 3. 2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák

kontrolor: Mgr. Dušan Vogl

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 2019

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

## **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. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2019

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

### **1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

- 1.1. 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.

Doloženo: účetní doklad č. 10 ze dne 1. 6. 2019, Protokol 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, Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019.

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

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Schválený rozpočet: na rok 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 11. 11. 2018 do 4. 12. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2018; Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 22. 11. 2019 do 10. 1. 2020 a schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019; Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 12. 2019
- 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: obce Kladníky za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2019, návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 4. 6. 2019, schválený závěrečný účet obce za rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách obce 20. 6. 2019

## **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 1 - 18 z běžného účtu vedeného u České národní banky, včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 1 - 87 z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s., včetně účtování
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace za rok 2019 k 31. 12. 2019 na základě plánu inventarizace ze dne 10. 12. 2019; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 18. 12. 2019; Zpráva o provedení inventarizace v obci ze dne 20. 1. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 9 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2019
- Pokladní doklad: za období 1 - 8/2019 č. 1 - 179 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 8/2019
- Příloha: sestavena k období 12/2019
- Příloha: sestavena k období 8/2019
- Rozvaha: sestavena k období 12/2019
- Rozvaha: sestavená k období 8/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 8/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 8/2019

## **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva mezi Obec Kladníky (dárce) a Olomoucký kraj (obdarovaný) ze dne 13. 3. 2019; Záměr obce Kladníky bezúplatně převést pozemek byl řádně zveřejněn na úřední desce Obecního úřadu obce Kladníky od 27. 12. 2018 do 15. 1. 2019; Bezúplatný převod byl schválen usnesením Zastupitelstva obce Kladníky č. 2/3 ze dne 7. 2. 2019; Bezúplatné nabytí předmětného pozemku bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/5/18/2017 ze dne 19. 6. 2017
- Darovací smlouvy: mezi Obec Kladníky (dárce) a Charita Hranice (obdarovaný) ve výši 4 000 Kč ze dne 10. 12. 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019; Výpis č. 130 z běžného bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. ze dne 20. 12. 2019, účetní doklad č. 402 ze dne 20. 12. 2019, Rozpočtové opatření č. 12/2019 ze dne 4. 12. 2019
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce mezi Obec Kladníky (zaměstnavatel) a fyzickou osobou (zaměstnanec) ze dne 3. 6. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč ze dne 7. 5. 2019 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019 ze dne 17. 7. 2019, v den kontroly částka vratky dotace evidována na účtu 374 a odeslána na účet Olomouckého kraje.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Protokol o předání a převzetí stavby s názvem "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,

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 16. 5. 2019 uzavřená mezi obcí Kladníky (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemku v k. ú. Kladníky, záměr k prodeji pozemku zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 22. 5. 2018 do 7. 6. 2018, prodej pozemku byl schválen Zastupitelstvem obce Kladníky dne 18. 4. 2019, vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ze dne 11. 6. 2019, účetní doklad č. 5 a č. 6 ze dne 16. a 17. 5. 2019 - vyřazení pozemku z evidence, účetní doklad č. 6 ze dne 17. 5. 2019, bankovní výpis č. 48 ze dne 23. 5. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u ČSOB, a.s., účetní doklad č. 146 ze dne 23. 5. 2019 - úhrada ceny pozemku
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8014280/VB/002 mezi Obec Kladníky (povinná) a ČEZ Distribuce a. s., IČ: 24729035 (oprávněná) na "Zřízení distribuční soustavy" ze dne 20. 6. 2019; Záměr zřídit věcné břemeno k Dotčené nemovitosti byl schválen usnesením zastupitelstva obce Kladníky č. j. 2/5 ze dne 20. 6. 2019; Výpis z běžného bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. ze dne 4. 9. 2019; Účetní doklad č. 257 ze dne 4. 9. 2019

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis o kontrole provedené Kontrolním výborem ze dne 10. 1. 2019, 20. 8. 2019 a 5. 11. 2019
- Zápis ze Zastupitelstva obce Kladníky č. 3 ze dne 7. 2. 2019, č. 4 ze dne 18. 4. 2019, č. 5 ze dne 20. 6. 2019 a č. 6 ze dne 13. 8. 2019, č. 7 ze dne 25. 9. 2019 a č. 8 ze dne 10. 12. 2019
- Zápis o kontrole provedené Finančním výborem ze dne 29. 1. 2019, 9. 4. 2019, 9. 7. 2019 a 10. 10. 2019

#### **ostatní**

- Akce: „ Prodloužení vodovodu“: Marketingový průzkum na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na "na prodloužení vodovodu" ze dne 12. 8. 2019, předložené nabídky; Schválení dodavatele Zastupitelstvem obce Kladníky ze dne 13. 8. 2019; Smlouva o dílo mezi Ivana Mikešová, IČ: 02346222 (zhotovitel) a Obec Kladníky, IČ: 00636291 (objednatel) na akci "prodloužení vodovodu" ze dne 20. 8. 2019; Faktura č. 19011 ze dne 25. 10. 2019 na 199 475,55 Kč vč. DPH; Výpis č. 112 z běžného bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. ze dne 6. 11. 2019; Účetní doklad č. 326 ze dne 6. 11. 2019; Zařazení do majetku, účetní doklad č. 20 ze dne 31. 12. 2019

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 směnnou, nájemní smlouvu a 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

#### **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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,63 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,99 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

#### **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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 11. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Kladníky za rok 2019 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....  
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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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 4. 3. 2020.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Kladníky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly