

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

---

SpZn.: KÚOK/57942/2012/KŘ-K/756

Č.j.: KUOK 2525/2013

Počet stejných nápisů: 2

Počet stran: 9

Přílohy: 0

## Zpráva

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2012, IČ 00288331

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného dne 1. 10. 2012 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** dne 29. 4. 2013.

Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Kladky

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2012 - 31. 12. 2012

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek
- kontrolor: Ing. Lenka Majerová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář.

**Zástupci obce:** Ing. Josef Hofman - starosta  
Jana Kubálková - účetní

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2012

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona).

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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.

## **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 Kladky za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu u PPF banky, a. s. č. 4 - 8 za období 9 - 12/2012
- Bankovní výpis: z běžného účtu u PPF banky, a. s. č. 1 - 8 za období 1 - 8/2012 vč. účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu u PPF banky, a. s. č. 9 - 12 za období 9 - 12/2012 vč. účetních dokladů
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u KB, a. s. č. 38 - 49 za období 4/2012 a č. 85 - 94 za období 8/2012 včetně příslušných účetních dokladů

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu u PPF banky, a. s. za období 1 - 8/2012
- Bankovní výpis: z běžného účtu u KB, a. s. č. 136 - 145 za období 12/2012 včetně příslušných účetních dokladů a došlých i vydaných faktur
- Dokumentace k veřejným zakázkám: zakázka malého rozsahu na akci "Oprava místních komunikací"
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2012
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2012
- Inventurní soupis majetku a závazků: příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2012 ze dne 17. 12. 2012 + jmenování komisí + zápis o seznámení s legislativou vázající se k inventarizaci ze dne 17. 12. 2012 + zápis o instruktáži členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2012 + plán inventur + inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2013 + inventurní soupisy jednotlivých účtů
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena na počítači
- Návrh rozpočtu: na rok 2012 zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 2. 4. do 25. 4. 2012
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2012
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 9 - 12/2012
- Pokladní doklad: č. 443 - 470 za období 12/2012 vč. zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 284 - 348 za období 7 - 8/2012 vč. účtování
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2013 schválena ZO dne 17. 12. 2012
- Protokol ze schůzky finančního výboru: ze dne 30. 7. 2012
- Protokol ze schůzky finančního výboru: ze dne 31. 10. 2012
- Protokol ze schůzky kontrolního výboru: ze dne 14. 12. 2012
- Protokol ze schůzky kontrolního výboru: ze dne 3. 4. a 9. 7. 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2012
- Rozpočtová opatření: č. 1/2012 ze dne 18. 6. 2012, č. 2/2012 ze dne 31. 7. 2012 (obě schválena starostou obce i ZO - 18. 6. a 12. 9. 2012)
- Rozpočtová opatření: č. 3/2012 ze dne 12. 9. 2012, č. 4/2012 ze dne 16. 10. 2012, č. 5/2012 ze dne 17. 12. 2012 (všechna schválena ZO)
- Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2014
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2012
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2012
- Schválení hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Kladky: dne 18. 6. 2012 zastupitelstvem obce
- Schválený rozpočet: na rok 2012 zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2012
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: dohoda o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 11. 4. 2012 (TJ Sokol Kladky) + vyúčtování ze dne 31. 10. 2012

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 21. 9. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 36 000,- Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 12. a 13. října 2012, ÚZ 98193 + předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 23. 11. 2012 + čerpání + finanční vypořádání obcí za rok 2012 ze dne 30. 1. 2013
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 17. 5. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 240,- Kč pro JSDH na odbornou přípravu, ÚZ 14004 + čerpání + finanční vypořádání dotace ze dne 30. 1. 2013
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 8. 10. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 2 880,- Kč na odbornou přípravu JSDH, ÚZ 14004 + čerpání + finanční vypořádání dotace ze dne 30. 1. 2013
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2012 ve výši 490 000,- Kč na realizaci projektu s názvem: Oprava veřejného osvětlení v obci Kladky uzavřená s Olomouckým krajem dne 29. 6. 2012 + rozpočtové opatření KÚOK ze dne 16. 7. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 490 000,- Kč na realizaci projektu "Oprava veřejného osvětlení v obci Kladky", ÚZ 00017 + závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova 2012 vč. finančního vyúčtování příspěvku ze dne 12. 12. 2012
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva ze dne 19. 11. 2012 na nákup pozemku
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva ze dne 23. 3. 2012 na prodej pozemku
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru ze dne 20. 5. 2004 + dodatek č. 1 ze dne 25. 5. 2006 + zástavní smlouva k nemovitostem ze dne 20. 5. 2004 a ze dne 25. 5. 2006
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2012
- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o výsledku kontroly u organizace - Základní škola a Mateřská škola Kladky, příspěvková organizace - ze dne 12. 10. 2012 a 14. 1. 2013
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Kladky: ze dne 29. 12. 2012
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 3., 26. 4. a 18. 6. 2012
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 9., 16. 10. a 17. 12. 2012
- Závěrečný účet: schválen ZO dne 18. 6. 2012 s výhradami, návrh závěrečného účtu za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 30. 5. do 18. 6. 2012.

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci obce, obec Kladky:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2012

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2011 bylo zjištěno:

1. *Namátkovým porovnáním seznamu majetku syntetického účtu 031 - Pozemky s fotokopií Výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2011 byly zjištěny rozdíly. Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidence.*

*Porušeno ustanovení § 7 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, kde se stanoví, že při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu podle odstavce 1 ověření podle inventarizačních evidencí. Další skutečnosti se prověřují, pokud je to pro zjištění skutečného stavu nezbytné.*

Přijatá opatření: ZO Kladky schválilo dne 18. 6. 2012 závěrečný účet obce za rok 2011 s výhradami a uložilo účetní paní Kubálkové věnovat větší pozornost účtování a inventarizační komisi důsledněji provádět inventarizaci (nesrovnalosti v evidenci pozemků budou opraveny do konce srpna 2012). Oprava evidence majetku byla provedena v měsíci srpnu 2012, účetně dokladem č. 990008 ze dne 21. 8. 2012.

2. *Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2011, Přehledu dopočtených oprávek k 31. 12. 2011 a Opisu účetních dat syntetického účtu 403 v účetním roce 2011 bylo zjištěno, že účetní jednotka chyběně účtovala o pohybech na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vč. návaznosti na účet 401 - Jmění účetní jednotky.*

*Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotka je povinna dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.*

*Porušeno ustanovení § 26 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění, kde se stanoví, že položka rozvahy "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku" obsahuje zejména přijaté dotace na pořízení dlouhodobého majetku podle jiných právních předpisů, a to u některých vybraných účetních jednotek s výjimkou organizačních složek státu.*

*Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, v platném znění, bod 8.4., kde se stanoví, že v případě oprávek dlouhodobého majetku podle bodu 8.2. účetní jednotka účtuje v poměrné výši oprávek stanovené podílem přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 - Jméni účetní jednotky.*

Přijatá opatření: Chyba byla opravena zaúčtováním dne 31. 5. 2012 dokladem č. 990005.

3. Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že obec vykazovala zůstatek na účtu 349 - Závazky k územním rozpočtům ve výši 438 098,- Kč. Správný stav účtu však měl být nulový. K rozdílu došlo chybným účtováním předpisů závazků.

*Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.*

*Porušeno ustanovení § 32 odst. 5 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění, kde se stanoví, že položka rozvahy "D.IV.22. Závazky k územním rozpočtům" obsahuje zejména závazky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů vůči účetním jednotkám, které jsou kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí a jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a regionálními radami regionů soudržnosti.*

Přijatá opatření: Chyba byla opravena zaúčtováním dne 14. 5. 2012 dokladem č. 990005.

## b) pří dílčím přezkoumání

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

## D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona):

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. 2012 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

- |   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,11 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 7,78 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 9,78 % |

Kladky, 29. 4. 2013

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(25)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Majerová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

## 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. 3 písm. I) zákona, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. I) zákona.

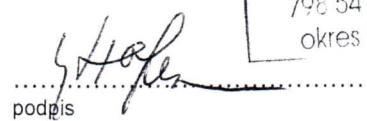
Stanovisko zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

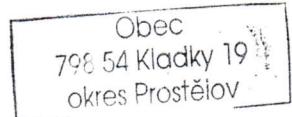
Já, níže podepsaný starosta obce prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Stejnopsis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 29. 4. 2013

Ing. Josef Hofman

.....

  
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopsis pro obec Kladky

1 stejnopsis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

## Upozornění

Dne 4. července 2012 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a další související zákony:

- novela zákona o účetnictví přináší v **§ 4 odst. 8 povinnost schvalování účetních závěrek** některými vybranými účetními jednotkami,
- **zákon č. 128/2000 S., o obcích**, je v **§ 84 odst. 2 písm. b)** doplněn o vyhrazenou pravomoc zastupitelstva obce „schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni“ a **§ 102 odst. 2** je doplněn o vyhrazenou pravomoc rady obce „schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni“.

Dle čl. XVI zákona č. 239/2012 Sb., přechodné ustanovení, se **schvalování účetní závěrky** podle § 84 odst. 2 písm. b) a § 102 odst. 2 písm. q) zákona č. 128/2000 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, **poprvé provede za účetní období roku 2012.**