

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61227/2017/OK/7346

Č.j.: KUOK 7139/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2017,

IČ 00288331

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 12. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 4. 2018.

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 Kladky za rok 2017 dne 6. 11. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kladky

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová
kontrolor: Ing. Aleš Lichnovský

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: Ing. Josef Hofman - starosta
Jana Kubálková - účetní, t. č. v pracovní neschopnosti
Kateřina Škrabalová - účetní, zástup

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2017

- 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 Kladky za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 22 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2017
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům vedených u Komerční banky, a. s. za období 10/2017 včetně přijatých a vydaných faktur a účtování

- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí a předání peněžního daru uzavřena mezi obcí Kladky (dárce) a Římskokatolickou farností Kladky (obdarovaný) dne 30. 10. 2017
- Dohody o provedení práce: uzavřena na distribuci hlasovacích lístků voličům a na přípravu a úklid volební místnosti dne 30. 9. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Oznámení o zahájení výběrového řízení/výzva k podání nabídky na zakázku malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na akci " Pořízení vybavení pro separaci a svoz odpadů a bioodpadů " ze dne 21. 9. 2017, Pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 9. 2017, Prohlášení o neexistenci střetu zájmu ze dne 3. 10. 2017, Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3. 10. 2017, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16. 10. 2017
- Faktura: dodavatelská faktura č. 2170112551 vystavená dodavatelem P & L, spol. s r. o., Biskupice na "Pořízení vybavení pro separaci a svoz odpadů a bioodpadů" dne 13. 12. 2017, k datu 31. 12. 2017 neuhrazena, evidována na účtu 321 Dodavatelé
- Hlavní kniha: "Hlavní kniha účetnictví" sestavená za období 12/2017
- Hlavní kniha: "Hlavní kniha účetnictví" sestavená za období 10/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 ze dne 6. 12. 2017, Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 11. 12. 2017, Zápis z instruktáže členů inventurní komise ze dne 18. 12. 2017, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 25. 1. 2018, inventurní soupisy
- Mzdová agenda: zpracovává účetní obce
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 4. 12. 2017 - 22. 12. 2017, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 18. 1. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 2. 12. 2016 - 20. 12. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2017
- Pokladní doklad: č. 377 - 415 za období 10/2017 včetně zaúčtování
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 6/2017 ze dne 1. 11. 2017 a schválené zastupitelstvem obce č. 7/2017 ze dne 20. 12. 2017. Rozpočtová opatření zveřejněna zákonným způsobem na www.obeckladky.cz
- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 1/2017 ze dne 20. 3. 2017, č. 2/2017 ze dne 31. 5. 2017, č. 4/2017 ze dne 28. 8. 2017 a 5/2017 ze dne 12. 10. 2017 a schválené zastupitelstvem obce č. 3/2017 ze dne 7. 6. 2017. Rozpočtová opatření zveřejněna zákonným způsobem na www.obeckladky.cz
- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 4. 12. 2017 - 22. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 18. 1. 2018

Rozpočtový výhled: Rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 - 2019 a schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2016, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 21. 12. 2016

Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2017

Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017

Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 29. 12. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv Část A. ze dne 26. 1. 2018, Opis účetních dat zaúčtovaných pod ÚZ 14004 za období 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv Část A. ze dne 31. 1. 2018, Opis účetních dat zaúčtovaných pod ÚZ 98071 za období 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 150 000 Kč ze dne 23. 10. 2017 na úhradu výdajů jednotek sborů dobrovolných hasičů

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč ze dne 4. 10. 2017 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 28. 11. 2017

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o koupi nemovité věci uzavřená s občankou dne 11. 10. 2017 (obec kupující), právní účinky zápisu vkladu do katastru nemovitostí dne 30. 10. 2017

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena se společností P & L, spol. s r. o. Biskupice na "Pořízení vybavení pro separaci a svoz odpadů a biodpadů" dne 18. 10. 2017

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na požární automobil uzavřena mezi obcí Kladky (kupující) a Městem Budišov nad Budišovkou (prodávající) dne 5. 10. 2017

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva prodej nemovité věci uzavřen s občanem obce dne 12. 7. 2017 (obec prodávající), právní účinky zápisu vkladu do katastru nemovitostí dne 30. 10. 2017

Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99012196401 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 3. 9. 2015

Účetní doklad: č. 96007 ze dne 8. 8. 2017, účtování prodeje nemovité věci a vyřazení z majetku

Účetní doklad: č. 126007 ze dne 20. 10. 2017 a č. 990024 ze dne 31. 12. 2017, účtování koupě nemovitostí a zařazení do užívání

Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2017, Protokol o schvalování účetní závěrky Obce Kladky za rok 2016 ze dne 20. 3. 2017

Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2017

Výbor finanční: Protokol č. 1 ze schůzky finančního výboru dne 25. 8. 2017 dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

Výbor kontrolní: Protokol ze schůzky kontrolního výboru dne 6. 12. 2017 dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

Výbor kontrolní: Protokol ze schůzky kontrolního výboru dne 16. 8. 2017 dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 6/2017

Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2017

Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017

Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly za rok 2016 ze dne 19. 1. 2017 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a mateřská škola Kladky, p. o., kontrolující subjekt: zřizovatel)

Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly ze dne 28. 11. 2017 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a mateřská škola Kladky, p. o., kontrolující subjekt: zřizovatel)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 12. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 12. 2016, 20. 3. 2017, 31. 5. 2017, 28. 8. 2017 a 12. 10. 2017

Závěrečný účet: za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 1. 3. 2017 - 20. 3. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 25. 3. 2017

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Kladky, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2017, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2016 ze dne 20. 3. 2017

/ kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Kladky:

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,
neuzavřel směnňou, nájemní a darovací 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 ručitélského 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 Kladky za rok 2017

- 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 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kladky 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	23,76 %

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 Kladky k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kladky, 20. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

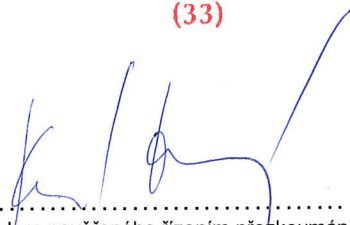
Ing. Petra Krejsová Odehnalová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(33)**


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

Ja, níže podepsaný starosta obce Kladky prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 20. 4. 2018.

Ing. Josef Hofman

.....
podpis

Obec
798 54 Kladky 19

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Kladky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly