

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64185/2016/OK/7710

Č.j.: KUOK 7181/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2016,

IČ 00288331

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 11. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 2. 2017.

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 2016 dne 13. 10. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 2. 2017.

Místo provedení přezkoumání:	Obecní úřad Kladky
Přezkoumané období:	1. 1. 2016 - 31. 12. 2016
Přezkoumání hospodaření vykonali:	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Vladimír Ženčák
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:	Ing. Josef Hofman - starosta Jana Kubálková - účetní
-----------------------	---

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2016

- **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 obce, 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.

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 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: vedený u Komerční banky, a. s., za období 12/2016, č. výpisu 148 - 161, včetně přijatých a vydaných faktur a účtování
- Bankovní výpis: vedený u České národní banky období 11 - 12/2016, č. výpisu 22 - 25 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: vedený u Komerční banky, a. s., za období 10/2016, č. výpisu 125 - 134 včetně přijatých a vydaných faktur a účtování

- Bankovní výpis: vedený u České národní banky období 1 - 10/2016, č. výpisu 1 - 21 včetně zaúčtování
- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí a předání peněžního daru uzavřená dne 1. 6. 2016 s Římskokatolickou farností Kladky (obec dárce)
- Dohody o provedení práce: ze dne 30. 9. 2016 na distribuci hlasovacích lístků a příprava a úklid volební místnost
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 137/2006 Sb. na "zámková dlažba, parkoviště před bytovým domem" ze dne 7. 6. 2016, předložené nabídky, Rozhodnutí zastupitelstva obce dne 8. 6. 2016
- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění, a dalších zákonů a předpisů ze dne 30. 12. 2016 (kontrolovaný subjekt obec)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce k provedení inventarizace ze dne 22. 12. 2016, Jmenování komisí ze dne 22. 12. 2016, Plán inventur na rok 2016 ze dne 22. 12. 2016, Zápis o seznámení a zápis o instruktáži členů inventarizační komise ze dne 22. 12. 2016, Inventarizační zpráva ze dne 13. 1. 2017, Inventurní soupisy ze dne 13. 1. 2017.
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2016 vyvěšen na úřední desce od 21. 3. 2016 do 6. 4. 2016, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2. 12. 2016 do 20. 12. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2016
- Pokladní doklad: za období 12/2016, č. 475 - 512, včetně účtování
- Pokladní doklad: za období 10/2016, č. 407 – 437, včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2016
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2016
- Příloha rozvahy: sestavena k 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1 schváleno starostou obce dne 2. 5. 2016, č. 2 ze dne 8. 6. 2016, č. 3 ze dne 30. 8. 2016, č. 4 ze dne 31. 10. 2016 (schválena zastupitelstvem obce)
- Rozpočtová opatření: č. 5 schváleno starostou obce dne 14. 11. 2016, č. 6 schváleno zastupitelstvem obce ze dne 21. 12. 2016
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2016 - 2018
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená dne 30. 1. 2016 s TJ Sokol Kladky, Žádost o poskytnutí dotace TJ Sokol Kladky ze dne 26. 1. 2016, Vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 3. 10. 2016

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč ze dne 3. 10. 2016 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášené na 7. a 8. října 2016. Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů ze dne 18. 11. 2016, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze dne 13. 2. 2017.
- Smlouvy o dílo: č. 10002 ze dne 10. 6. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o koupi nemovité věci uzavřená dne 11. 4. 2016 (obec prodávající)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o koupi nemovité věci uzavřená dne 30. 6. 2016 (obec kupující)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99012196401 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 3. 9. 2015
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-014330036992/001 uzavřená dne 20. 6. 2016 s E.ON Distribuce (obec strana povinná)
- Smlouvy zástavní: Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem ze dne 10. 2. 2016
- Účetní závěrka obce: za rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2016
- Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy, příspěvkové organizace za rok 2015: za rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavená k 31. 10. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestaveny k 31. 12. 2016
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly za rok 2016 ze dne 2. 11. 2016 (kontrolovaný subjekt - Základní škola a Mateřská škola Kladky, příspěvková organizace)
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 1. 9. 2016
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 14. 12. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 4. 11. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 27. 9. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 1. 2016, ze dne 6. 4. 2016, ze dne 8. 6. 2016, ze dne 30. 8. 2016, ze dne 31. 10. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 12. 2016
- Závěrečný účet: obce za rok 2015 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 8. 6. 2016, zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23. 5. 2016 - 8. 6. 2016

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce 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,
- neuzavřela směnnou, darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospoďařila 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,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2016

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatku

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2015 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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	25,28 %

Kladky, 15. 2. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

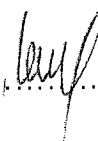
KRAJSKÝ ÚŘAD
OLMOUCKÉHO KRAJE
(43)



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor



.....
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 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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Já, níže podepsaný starosta obce Kladky prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

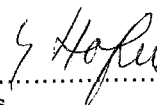
Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 15. 2. 2017.

Ing. Josef Hofman

.....

.....
podpis



Obec
798 54 Kladky 19

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kladky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.