

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62846/2018/OK/7816

Č.j.: KUOK 2255/2019

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 2018,

IČ 00288331

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 4. 2019.

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 2018 dne 25. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 4. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Kladky

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

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  
Jiří Křeček - místostarosta  
Kateřina Škrabalová - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2018

- 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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněný na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 11. 2018 do 19. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce Kladky na rok 2018 vyvěšen na úřední desce obce s možností dálkového přístupu

- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 ze dne 4. 1. 2018 zveřejněné dne 19. 1. 2018; č. 2/2018 ze dne 29. 1. 2018 zveřejněné dne 9. 2. 2018; č. 3/2018 ze dne 7. 3. 2018 zveřejněné dne 30. 3. 2018; č. 4/2018 ze dne 12. 4. 2018 zveřejněné dne 9. 5. 2018; č. 5/2018 ze dne 14. 5. 2018 zveřejněné dne 16. 5. 2018; č. 6/2018 ze dne 12. 6. 2018 zveřejněné dne 25. 6. 2018; č. 7/2018 ze dne 9. 7. 2018 zveřejněné dne 16. 7. 2018; č. 8/2018 ze dne 6. 8. 2018 zveřejněné dne 16. 8. 2018 a č. 9/2018 ze dne 25. 9. 2018 zveřejněné dne 9. 10. 2018 - všechna schválená starostou obce - kontrola navedení schválených rozpočtových opatření do výkazů
- Schválený rozpočet: obce Kladky na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 4. 12. 2017 - 22. 12. 2017, rozpočet schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 18. 1. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 19. 12. 2018
- Závěrečný účet: obce Kladky za rok 2017 byl projednán zastupitelstvem obce včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2017 a následně schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2018 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 21. 5. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 12. 6. 2018

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: k bankovnímu účtu vedeném u ČNB č. 27 ze dne 31. 12. 2018
- Bankovní výpis: k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s. č. 136 ze dne 31. 12. 2018
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u České národní banky č. 1 - 20 za období 01 - 09/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. č. 83 - 105 za období 08 - 09/2018 včetně protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Hlavní kniha: sestavena k období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2018 ze dne 18. 12. 2018, Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 ze dne 20. 12. 2018, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 24. 1. 2019, výběr kontrolního vzorku inventurních soupisů "Inventarizační položky" k účtům 031 - Pozemky, 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 231 - základní běžný účet samosprávných celků, 311 - Odběratelé, 194 - Opravné položky k Odběratelům, 388 - Dohadné účty aktivní, 451 - Dlouhodobé úvěry, 321 - Dodavatelé, 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a 955 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 11 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 01 - 09/2018
- Pokladní doklad: za období 08 - 09/2018, účetní doklad č. 360 - 455 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 08 - 09/2018, vedena elektronicky
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018

- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Kladky sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 4. 1. 2018 uzavřená mezi Obcí Kladky (dárce) a TJ Sokol Kladky (obdarovaný) na poskytnutí neúčelového finančního daru ve výši 50 000 Kč na základě žádosti o poskytnutí peněžního daru ze dne 2. 12. 2017. Darovací smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017. Převod finančních prostředků proveden dne 5. 1. 2018, bankovní výpis u Komerční banky, a.s. č. 2 ze dne 5. 1. 2018 a zaúčtován účetním dokladem č. 13 dne 5. 1. 2018.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 20. 6. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 32 000 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 415), Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi obcí Kladky a Olomouckým krajem dne 13. 6. 2018 na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Kladky; přijetí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce Kladky dne 11. 6. 2018, bankovní výpis č. 68 ze dne 20. 6. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s., účetní doklad č. 356 ze dne 20. 6. 2018, faktura č. 417000117 ze dne 7. 6. 2018, výdaj zohledněn v rozpočtovém opatření č. 6/2018 ze dne 12. 6. 2018 schválené starostou a zveřejněné zákonným způsobem dne 25. 6. 2018 (§ 5512, pol. 5137).
  - Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2018 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2018/02409/OKH/DSM ze dne 12. 12. 2018; Vyúčtování poskytnutého neinvestičního příspěvku - závěrečná zpráva ze dne 12. 12. 2018
- Smlouvy nájemní: č. 11 ze dne 23. 5. 2018 uzavřená mezi obcí Kladky (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem bytu číslo 2 domu č.p. 180, Kladky, úhrada nájemného dokladem č. 725 ze dne 13. 12. 2018 převodem na bankovní účet vedený u KB, a.s., bankovní výpis č. 128 ze dne 13. 12. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): záměr obce prodat nemovitosti byl vyvěšen na úřední desce obce od 5. 4. 2017 do 31. 5. 2017 a prodej nemovitostí byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017. Kupní smlouva - prodej nemovité věci uzavřená mezi Obcí Kladky (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na nemovitost - pozemek parc.č. 1320/19, orná půda, o velikosti 850 m2 ze dne 9. 4. 2018. Právní účinky zápisu ke dni 13. 4. 2018. Úhrada kupní ceny ve výši 85 000 Kč proběhla dne 21. 6. 2018, elektronický bankovní výpis u Komerční banky, a.s. č. 69 ze dne 21. 6. 2018, účetní doklad č. 357 ze dne 21. 6. 2018. Vyřazení pozemku z účetní evidence dne 21. 6. 2018, účetním dokladem č. 357.
- Smlouvy o věcných břemenech: usnesením zastupitelstva obce č. 6/2 ze dne 11. 6. 2018 bylo schváleno uzavření smlouvy o věcném břemenu; Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330048102/001 uzavřená mezi Obcí Kladky (povinná) a E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice (oprávněná) ze dne 29. 8. 2018. Právní účinky zápisu ke dni 18. 9. 2018.

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole - o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Základní školy a mateřské školy Kladky ze dne 18. 4. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 11. 5. 2018 a ze dne 20. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., kontrolovaný subjekt obec, ze dne 5. 12. 2018 (interní audit)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z ustavující schůze zasedání Zastupitelstva obce Kladky ze dne 1. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 5. 6. 2018 a ze dne 21. 8. 2018

V 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 směnnou 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

### **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2018

- **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 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	23,59 %

**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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 18. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Daniela Machalová

.....  
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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s místostarostou obce dne 16. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Kladky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly