

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58938/2022/OK/7152

Č.j.: KUOK 2057/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 15

Počet stran: 15

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2022

IČ 00288331

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 3. 2023.

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 2022 dne 29. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kladky

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 3. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová
kontrolor: Adela Nováková, DiS.

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: Jiří Křeček - starosta
Daniela Křečková - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Neuvolněným členům zastupitelstva byla vyplacena odměna v nesprávné výši.
 - Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech a časovém rozlišení přijatého investičního transferu.

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,23 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2022

- **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. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Obec Kladky v roce 2022 technicky zhodnotila rekonstrukcí kotelny budovu č. p. 178 - Základní školy a mateřské školy Kladky, příspěvkové organizace v hodnotě 987 189,39 Kč.

Dílo bylo předáno do užívání dle předávacího protokolu dne 20. 8. 2022.

Na akci byla obci poskytnuta investiční dotace ve výši 475 000 Kč, která byla 30. 9. 2022 naúčtována na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, ale nebyla zadána do majetkové evidence.

Dle analytické rozvahy za období 12/2022 vyplývá, že technické zhodnocení bylo naúčtováno na účet 021 - Stavby, ale nebylo zařazeno na kartu majetku (do majetkové evidence).

Z toho důvodu nebyly provedeny odpisy technického zhodnocení majetku na účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem účtu 081 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku a časové rozlišení transferů účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na účet 672 - Výnosy z transferů, což mělo vliv na výsledek hospodaření roku 2022.

Nedodržen bod 4.3. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, kde se stanoví, že v případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se zahajuje jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. V případě pozbytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se tento majetek odpisuje včetně měsíce, ve kterém došlo k jeho vyřazení.

Dle bodu 8.1., o odpisech účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo účtové skupiny 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

V případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, dle bodu 8.3., účetní jednotka s výjimkou organizační složky státu účtuje současně s odpisem tohoto majetku podle bodu 8.1., o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 - Výnosy z transferů, a to v částce tohoto odpisu násobené transferovým podílem.

Doloženo:

karta majetku - inventární číslo: 102100050 - budova č.p. 178

předávací protokol - zakázka: obec - Kladky rekonstrukce kotelny ZŠ a MŠ Kladky ze dne 20. 8. 2022

strana 1 Analytické rozvahy - období: do 12. měsíce

sestava Stav oprav k 31. 12. 2022

sestava Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2022

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 2.1. Měsíční odměna neuvolněných členů zastupitelstva obce byla na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce Kladky dne 1. 11. 2018 stanovena ve výši 632 Kč měsíčně brutto.

Kontrolou výplaty měsíčních odměn pěti neuvolněných členů zastupitelstva bez funkce za měsíc září 2022 bylo zjištěno, že jim nebyla krácena měsíční odměna v souvislosti s konáním voleb do obecních zastupitelstev, které se konaly ve dnech 23. - 24. 9. 2022. Rozhodujícím dnem pro ukončení výplaty odměny je první den voleb do zastupitelstva obce (dle § 55 odst. 2 písm. d) zákona č. 491/2001 Sb. o volbách do zastupitelstev obcí). Tímto dnem jim zanikl mandát na člena zastupitelstva a funkci již dále nevykonávali.

Odměna ze měsíc září měla být vyplacena ve výši 485 Kč brutto, celkový přeplatek u všech pěti neuvolněných členů zastupitelstva tedy činí 735 Kč brutto.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 18. 10. 2022 byla stanovena měsíční odměna neuvolněným členům zastupitelstva ve výši 632 Kč měsíčně brutto a neuvolněnému starostovi obce ve výši 14 474 Kč měsíčně brutto s účinností od 18. 10. 2022.

Třem neuvolněným členům zastupitelstva obce, kterým opět vznikl mandát, měla být vyplacena měsíční odměna za poměrnou část období 10/2022 (14 dní) ve výši 295 Kč brutto krácena o 147 Kč brutto.

Kontrolou bylo zjištěno, že odměna byla chybně krácena (bylo vyplaceno 227 Kč brutto) a vznikl přeplatek 79 Kč brutto, celkový přeplatek u všech tří neuvolněných členů zastupitelstva tedy činí 237 Kč brutto.

Neuvolněnému starostovi obce, který v minulém volebním období vykonával funkci neuvolněného místostarosty s měsíční odměnou 5 000 Kč brutto, byla za období 10/2022 vyplacena odměna v nesprávné výši 9 825 Kč, správně mělo být vyplaceno 9 755 Kč brutto. Celkový přeplatek činí 71 Kč brutto.

Porušeno ustanovení § 72 odst. 5) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že se odměna členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

Doloženo:

kopie mzdových listů zastupitelů obce osobní číslo 14, 15, 64, 67, 102 a 141 za rok 2022

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kladky bylo zjištěno:

1. Měsíční odměna neuvolněných členů zastupitelstva obce byla na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce Kladky dne 1. 11. 2018 stanovena ve výši 632 Kč měsíčně brutto.

Kontrolou výplaty měsíčních odměn pěti neuvolněných členů zastupitelstva bez funkce za měsíc září 2022 bylo zjištěno, že jim nebyla krácena měsíční odměna v souvislosti s konáním voleb do obecních zastupitelstev, které se konaly ve dnech 23. - 24. 9. 2022.

Rozhodujícím dnem pro ukončení výplaty odměny je první den voleb do zastupitelstva obce (dle § 55 odst. 2 písm. d) zákona č. 491/2001 Sb. o volbách do zastupitelstev obcí). Tímto dnem jim zanikl mandát na člena zastupitelstva a funkci již dále nevykonávali.

Odměna ze měsíc září měla být vyplacena ve výši 485 Kč brutto, celkový přeplatek u všech pěti neuvolněných členů zastupitelstva tedy činí 735 Kč brutto.

Porušeno ustanovení § 72 odst. 5) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že se odměna členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

Přijatá opatření:

Dle sdělení starosty obce, při závěrečném přezkoumání hospodaření, bylo přijato opatření k odstranění nedostatku a přeplatky na odměnách budou dotčenými zastupiteli obce vráceny obci.

Kontrolou bylo zjištěno, že dva neuvolnění zastupitelé obce, kterým zanikl mandát, přeplatek ve výši 147 Kč brutto nevrátili.

Napravení nedostatků pokračuje, návrh dalšího postupu je v řešení, viz část A. bod 2 této zprávy.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 14. 11. 2022 do 2. 12. 2022; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 1 dne 6. 1. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2022; č. 2 dne 10. 3. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 3. 2022; č. 3 dne 11. 4. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 4. 2022; č. 4 dne 1. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 5. 2022; č. 5 dne 2. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 6. 2022; č. 6 dne 4. 7. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 7. 2022; č. 7 dne 3. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 8. 2022 a č. 8 dne 1. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 12. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 9 dne 3. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 10. 2022; č. 10 dne 1. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 11. 2022 a č. 11 dne 5. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 12. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtových

- opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 12. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 3. 12. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 12. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2022 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2022; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v období od 2. 2. 2022 do 28. 2. 2022; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 2. 2022; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2022 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 6. 5. 2022 do 24. 5. 2022; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24. 5. 2022; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 12. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 9/2022 včetně vnitřního účetního dokladu se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 125 - 127 za období 9/2022 včetně vnitřního účetního dokladu se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 25 - 30 za období 9/2022 včetně vnitřního účetního dokladu se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 118 - 142 za období 8 - 9/2022 včetně průvodky o zaúčtování (předpis)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2022 ze dne 19. 12. 2022; Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022 ze dne 19. 12. 2022; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2022; Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 17. 1. 2023; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 9/2022
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači za období 1 - 9/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2022

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2022
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 305 - 320 za období 9/2022 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): pokladní kniha za období 9/2022 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2022
- Účetní doklad: Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 154 ze dne 14. 12. 2022 (výběr hotovosti); Vnitřní účetní doklad č. 912 ze dne 14. 12. 2022 (zaúčtování platby); Pokladní příjmový doklad č. 398 ze dne 14. 12. 2022 vč. zaúčtování (příjem hotovosti)
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Kladky za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 28. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2022

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Kladky, příspěvkové organizace za rok 2021 sestavená schválená zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23. 5. 2022

smlouvy a dohody

- Smlouvy nájemní: Dodatek k nájemní smlouvě ze dne 30. 12. 2022, obec "pronajímatel"; předmětem dodatku je prodloužení platnosti nájemní smlouvy
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva prodej nemovité věci ze dne 20. 4. 2022, obec "prodávající"; předmětem smlouvy jsou pozemky dle čl. I odst. 1.1 této smlouvy v k.ú. Kladky; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2848/2022-709 (vklad byl proveden dne 17. 5. 2022, a to s právními účinky k 26. 4. 2022); vnitřní účetní doklad č. 500003 ze dne 20. 4. 2022 (předpis); vnitřní účetní doklad č. 330 ze dne 27. 4. 2022 (datum transakce - platba); bankovní výpis z běžného účtu vedené u KB, a.s. č. 56 ze dne 28. 4. 2022 (datum zúčtování - příjem platby); vnitřní účetní doklad č. 990030 ze dne 1. 9. 2022 (vyřazení pozemků)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 3. 3. 2022, obec "přejímající"; předmětem smlouvy je Přijímač sirénový DSE 200/8; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 2. 2022 (schválení smlouvy)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330068312/001-ADS ze dne 14. 1. 2022, obec "povinná"; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1144/2022-709 (vklad byl proveden dne 10. 3. 2022, a to s právními účinky k 17. 2. 2022); předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 1206/7, 1770/1, 1826/1 a 7/1 v k.ú. Kladky; faktura číslo: 2022005 ze dne 5. 12. 2022 (jednorázová náhrada za věcné břemeno)

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kladky ze dne 29. 3. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru č. 1/2022 ze dne 15. 4. 2022 a č. 2/2022 ze dne 15. 7. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze kontrolního výboru č. 3/2022 ze dne 1. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru č. 3/2022 ze dne 21. 11. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze kontrolního výboru č. 1/2022 ze dne 23. 3. 2022 a č. 2/2022 ze dne 15. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 2. 2022, ze dne 23. 5. 2022, ze dne 2. 6. 2022 a ze dne 23. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 10. 2022 a ze dne 1. 12. 2022

ostatní

- Akce: "Obec Kladky - Kladky rekonstrukce kotelny ZŠ a MŠ Kladky": e-mailem dne 23. 5. 2022 osloveni 4 uchazeči; 3 doručené cenové nabídky od oslovených uchazečů; Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kladky ze dne 2. 6. 2022 (schválení vítězného uchazeče a uzavření smlouvy o dílo); Smlouva o dílo na realizaci akce Obec - Kladky rekonstrukce kotelny ZŠ a MŠ Kladky ze dne 17. 6. 2022 zveřejněná na profilu zadavatele dne 27. 6. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01242/OSR/DSM na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Obec - Kladky rekonstrukce kotelny ZŠ a MŠ Kladky" uzavřená mezi obcí a Olomouckým krajem dne 23. 6. 2022 ve výši 475 000 Kč; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 4. 7. 2022 na účelovou investiční dotaci ve výši 475 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Obec - Kladky rekonstrukce kotelny ZŠ a MŠ Kladky", ÚZ 00443; Rozpočtové opatření č. 6 ze dne 4. 7. 2022 (zapojení dotace do rozpočtu obce v příjmech § 4222 a úprava rozpočtu před uskutečněním výdaje, navýšení § 3113, položky 6121); bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB č. 18 ze dne 7. 7. 2022 (přijetí dotace na účet); vnitřní účetní doklad č. 110018 ze dne 7. 7. 2022 (zaúčtování přijetí dotace na účet); Rozpočtové opatření č. 8 ze dne 1. 9. 2022 (úprava rozpočtu před uskutečněním výdaje, navýšení § 3113, položky 6121); Faktura - daňový doklad číslo: 2022088 ze dne 31. 8. 2022 (za provedené práce na zakázce); průvodka k faktuře číslo: 124 ze dne 31. 8. 2022; vnitřní účetní doklad č. 100126 ze dne 5. 9. 2022 (předpis došlé faktury); bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB č. 28 ze dne 16. 9. 2022 (úhrada faktury); vnitřní účetní doklad č. 110029 ze dne 16. 9. 2022 (zaúčtování úhrady faktury; předávací protokol - zakázka: obec - Kladky rekonstrukce kotelny ZŠ a MŠ Kladky ze dne 20. 8. 2022; výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 10. 2022; účetní doklad č. 990024 ze dne 30. 9. 2022 (vyúčtování přijaté dotace); Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2022 a finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 5. 12. 2022
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u obce Kladky ze dne 19. 12. 2022

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 ručitélského 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.

Jiří Křeček, starosta obce Kladky, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí

Kontrolní skupině byla v rámci přezkoumání hospodaření vykonaného dne 24. 10. 2022 předložena Kupní smlouva na prodej nemovité věci ze dne 20. 4. 2022. Dle předložených účetních záznamů vztahujících se k výše uvedené kupní smlouvě bylo zjištěno, že obec neúčtovala při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k datu doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 17. 5. 2022, a to s právními účinky k 26. 4. 2022. Nemovitý majetek byl vyřazen vnitřním účetním dokladem č. 990030 dne 1. 9. 2022. Obec neúčtovala při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k datu doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, tj. 26. 4. 2022. Pozdním vyřazením došlo ke zkrácení výše majetku.

Jedná se o ojedinělé pochybení (v nevýznamné výši), které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou – účetní obce. Kontrolní skupina zohledňuje i skutečnost, že v minulém období nebyla obdobná chyba zaznamenána. Z těchto důvodů nevyhodnocujeme zjištěný nedostatek jako chybu, ale jako upozornění.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Nedodržováním okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu stavu majetku vykázaného v účetnictví se skutečností.

2. Daňový doklad - faktura za jednorázovou úplatu za zřízení věcného břemene

Kontrolní skupině byla v rámci přezkoumání hospodaření vykonaného dne 24. 10. 2022 předložena Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330068312/001-ADS, kterou uzavřela obec Kladky jako "povinná" dne 14. 1. 2022.

Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 10. 3. 2022, a to s právními účinky k 17. 2. 2022.

Daňový doklad - faktura ve výši 7 000 Kč za jednorázovou úplatu za zřízení věcného břemene, měla být dle smlouvy vystavená obcí Kladky s termínem splatnosti min. 21 dnů od doručení vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí.

K datu dílčího přezkoumání hospodaření faktura vystavena nebyla.

Účetní obce byla upozorněna na dodržování povinnosti vyplývající z uzavřené smlouvy.

Jedná se o ojedinělé pochybení, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou – účetní obce. Kontrolní skupina zohledňuje i skutečnost, že v minulém období nebyla obdobná chyba zaznamenána. Z těchto důvodů nebyl vyhodnocen zjištěný nedostatek jako chybu, ale jako upozornění.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že faktura - daňový doklad číslo: 2022005 za jednorázovou úplatu za zřízení věcného břemene byla vystavena dne 5. 12. 2022 a uhrazena dne 16. 2. 2023.

Kontrolou zaúčtování faktury bylo zjištěno, že nebyl vytvořen předpis vzniklé pohledávky.

Kontrolní skupina upozornila odpovědnou osobu - účetní obce, na dodržování § 3 odst. 1 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se stanoví, 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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	B
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	B
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2022 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 29. 3. 2023

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

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 Kladky byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 29. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 29. 3. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kladky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

