

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/70279/2023/OK/7152
Č.j.: KUOK 16/2024
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11
Počet stran: 11
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2023

IČ 00288331

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 3. 2024.

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 2023 dne 26. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 3. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kladky

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 3. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová
kontrolor: Bc. 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

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2023

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,16 %

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. 2023 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2022 bylo zjištěno:

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.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Kladky na svém zasedání konaném dne 23. 5. 2023 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření.

Účetní požádala o pomoc se správným doučtováním poradnu pro ÚSC. Zde bylo doporučeno vše probrat s technikem, který ví, jak pracuje majetkový software, aby bylo možné dopočítat chybnou částku odpisů.

Schůzka s technikem je naplánovaná 6. 6. 2023. Po zjištění částky se účetní spojí s poradenskou firmou a vše správně doučtuje.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: 30. 6. 2023

Kontrola plnění přijatého opatření:

Přijatá opatření byla splněna ve lhůtě uvedené v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, která byla zaslána dne 5. 6. 2023.

Opraveno bylo dokladem č. 990018 ze dne 29. 6. 2023.

Všechny nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byly odstraněny, nebo k nim byla přijata systémová opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly.

2. 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 za 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 třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Kladky na svém zasedání konaném dne 23. 5. 2023 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření.

V měsíci dubnu 2023 byla stávajícím zastupitelům odměna krácena o přeplatek z roku 2022.

Bývalí zastupitelé zaplatili přeplatek hotově dne 5. 5. 2023.

Lhůta pro plnění přijatého opatření nebyla stanovena, opatření bylo již splněno.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 31. 10. 2023 do 15. 11. 2023; oznámení

- o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 23. 3. 2023 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 10 dne 2. 10. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 10. 2023, č. 11 dne 1. 11. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 11. 2023 a č. 12 dne 1. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 11. 2023; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 23. 3. 2023 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
 - Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 1 dne 3. 1. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2023; č. 2 dne 10. 2. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 2. 2023; č. 3 dne 1. 3. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 3. 2023; č. 4 dne 3. 4. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 4. 2023; č. 5 dne 3. 5. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 5. 2023; č. 6 dne 1. 6. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2023; č. 7 dne 3. 7. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 7. 2023, č. 8 dne 1. 8. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 8. 2023 a č. 9 dne 4. 9. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 9. 2023; 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; nové oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 23. 3. 2023 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
 - Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 15. 11. 2023; oznámení o zveřejnění rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 23. 3. 2023 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; nové oznámení o zveřejnění rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 23. 3. 2023 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, zveřejněný 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; nové oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 23. 3. 2023 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2023 s výhradou; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 5. 5. 2023 do 24. 5. 2023; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24. 5. 2023; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 23. 3. 2023 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 9/2023 včetně vnitřního účetního dokladu se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 26 - 28 za období 9/2023 včetně vnitřních účetních dokladů se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 116 - 118 za období 9/2023 včetně došlých a vydaných faktur a vnitřních účetních dokladů se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2023 ze dne 18. 12. 2023; Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023 ze dne 18. 12. 2023; Zápis instruktáže členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 17. 1. 2024; Inventarizační soupisy účtů k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 9/2023
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači za období 1 - 9/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2023
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 391 - 394 za období 9/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2023 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2023
- Příloha rozvahy: sestavený k 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Kladky za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 26. 7. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2023

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Kladky, příspěvkové organizace za rok 2022 sestavená schválená zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23. 5. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 5. 4. 2023; předmětem darovací smlouvy jsou pozemky dle čl. 1 až 3; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2275/2023-709 (vklad byl proveden dne 27. 4. 2023, a to s právními účinky k 6. 4. 2023); Vnitřní účetní doklad č. 990012 ze dne 6. 4. 2023 (vyřazení pozemků - dar); Vnitřní účetní doklad č. 990011 ze dne 6. 4. 2023 (zařazení pozemků - dar); Majetkový doklad - Likvidace, vyřazení ze dne 6. 4. 2023

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02153/OKH/DSM ze dne 29. 5. 2023; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 5. 2023 (schválení smlouvy a přijetí dotace); Rozpočtové opatření KUOK ze dne 15. 6. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci určenou na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti JSDH Kladky, UZ 00 415; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB ze dne 16. 6. 2023 (příjem platby); Vnitřní účetní doklad č. 110015 ze dne 16. 6. 2023 (zaúčtování zálohy); Rozpočtové opatření č. 6 schválené starostou obce dne 1. 6. 2023 (úprava rozpočtu před uskutečněním výdaje, § 5512 položka 5171, navýšení o 33 540,80 Kč); Faktura - daňový doklad č. 6302300457 ze dne 10. 5. 2023 (prodej a výměna pneu); průvodka k faktuře číslo: 73 ze dne 10. 5. 2023 (předpis došlé faktury); Faktura - daňový doklad č. 520230380 ze dne 1. 6. 2023 (olej); průvodka k faktuře číslo: 77 ze dne 1. 6. 2023 (předpis došlé faktury); elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 68 ze dne 1. 6. 2023 (úhrada došlých faktur); vnitřní účetní doklady č. 400 a 401 ze dne 1. 6. 2023 (zaúčtování úhrad došlých faktur); Finanční vyúčtování dotace a závěrečná zpráva ze dne 27. 6. 2023; účetní doklad č. 990061 ze dne 31. 12. 2023 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy nájemní: Dodatek k nájemní smlouvě na pronájem bytu číslo 6 v podlaží č.p. 180 Kladky uzavřené dne 20. 4. 2022 ze dne 20. 4. 2023, Obec "pronajímatel"; Pokladní příjmový doklad číslo: 403 ze dne 18. 9. 2023 včetně zaúčtování (úhrada nájemného za září 2023)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva prodej nemovité věci ze dne 5. 4. 2023, obec "prodávající"; předmětem smlouvy je pozemek p.č. 329 o velikosti 24m2, součástí pozemku je stavba - budova bez čísla popisného nebo evidenčního - jiná stavba v k.ú. Kladky; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2506/2023-709 (vklad byl proveden dne 10. 5. 2023, a to s právními účinky k 18. 4. 2023); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 42 za období 11. 4. 2023 (příjem platby dne 11. 4. 2023); Vnitřní účetní doklad č. 249 ze dne 11. 4. 2023 (zaúčtování platby); Vnitřní účetní doklad č. 990041 ze dne 1. 10. 2023 (opravný doklad - zaúčtování)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva ze dne 5. 5. 2023; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 2. 2023 (schválení smlouvy); předmětem smlouvy je směna pozemků uvedená v čl. 4 (Za čtvrté); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2900/2023-709 (vklad byl proveden dne 1. 6. 2023, a to s právními účinky k 10. 5. 2023); Vnitřní účetní doklad č. 990014 ze dne 10. 5. 2023 (předpis, vyřazení a zařazení pozemků, vzájemný zápočet)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330048242/001-ADS na pozemcích parc.č. 1747/3 1759 a 1843/2 v katastrálním území Kladky, obec Kladky ze dne 11. 9. 2023, obec "povinná"; Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kladky konaného dne 15. 8. 2023 (schválení smlouvy); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6538/2023-709 (vklad byl proveden dne 31. 10. 2023, a to s právními účinky k 9. 10. 2023); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 156 ze dne 28. 12. 2023 (úhrada jednorázové náhrady); vnitřní účetní doklad č. 965 ze dne 28. 12. 2023 (zaúčtování úhrady jednorázové náhrady)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: poptávkové řízení na akci: Oprava místní komunikace na p. č. 1824/6 a 1824/31 v obci Kladky; Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kladky konaného dne 14. 11. 2023 (schválení opravy komunikace a pověření starosty obce výběrem nejlevnější nabídky); 3 cenové nabídky; Vyhodnocení cenových nabídek starostou obce ze dne 20. 11. 2023; Objednávka ze dne 20. 11. 2023;

Rozpočtové opatření č. 12 schválené starostou obce dne 1. 12. 2023 (úprava rozpočtu před uskutečněním výdaje, § 2212 položka 5171, navýšení o 120 439,53 Kč); Faktura - daňová doklad číslo: 8041007105 ze dne 21. 12. 2023 (za provedené práce v měsíci prosinec 2023); průvodka k faktuře číslo: 216 ze dne 21. 12. 2023 (předpis došlé faktury); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 155 ze dne 27. 12. 2023 (úhrada došlé faktury); vnitřní účetní doklad č. 963 ze dne 27. 12. 2023 (zaúčtování úhrady došlé faktury)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru č. 2/2023 konaného dne 13. 7. 2023 a č. 3/2023 ze dne 22. 11. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze kontrolního výboru č. 3/2023 ze dne 19. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 11. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze kontrolního výboru č. 1/2023 ze dne 28. 3. 2023 a č. 2/2023 ze dne 25. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru č. 1/2023 konaného dne 24. 4. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 2. 2023, ze dne 23. 5. 2023 a ze dne 15. 8. 2023

ostatní

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u obce Kladky ze dne 28. 12. 2023

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 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,
- 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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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	A
§ 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	A
§ 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 2023 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 5. 3. 2024

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.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 4. 3. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 4. 3. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kladky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly