

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/72561/2020/OK/756

Č.j.: KUOK 5911/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2020

IČ 00288331

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 24. 5. 2021 a 31. 5. 2021.

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 2020 dne 29. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 6. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kladky
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 24. 5. 2021 a 31. 5. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek
kontrolor: Ing. Eva Reková

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
Bc. Kateřina Škrabalová - 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 2020

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
v nesprávnosti vedení účetnictví:
 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	16,15 %

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. 2020 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2020

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) 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

Dokladová inventura účtů 079, 081, 082 a 403 k 31. 12. 2020 byla podložena pouze opisem účetních dat za rok 2020. V průběhu kontroly byly předloženy sestavy Stav oprávek k 31. 12. 2020 (k účtům 079, 081 a 082) a sestava Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2020.

Kontrolou inventarizace majetku obce Kladky k 31. 12. 2020 byly zjištěny rozdíly mezi stavem v účetnictví a stavem v evidenci majetku (sestavách) na několika účtech obce, viz následující tabulka:

č. účtu	název účtu	stav v účetnictví k 31. 12. 2020	stav v evidenci majetku k 31. 12. 2020	rozdíl mezi stavem v účetnictví a v majetku
079	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	272 260,00	188 141,00	84 119,00
081	Oprávky ke stavbám	14 354 681,00	13 764 370,00	590 311,00
082	Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	1 036 463,40	1 025 506,00	10 957,40
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	24 029 820,42	24 052 010,70	-22 190,28

Účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Dle ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jsou účetní jednotky povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30 zákona o účetnictví.

Dle ustanovení § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, je dokladovou inventurou zjišťován skutečný stav u pohledávek, závazků a majetku, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci. Při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu ověření podle inventarizačních evidencí.

Nedodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

Dále bylo kontrolou zjištěno, že obec nevyřadila v roce 2020 z účetnictví a z majetkové evidence prodanou požární automobilovou stříkačku v pořizovací ceně 202 516 Kč. Majetek byl vyřazen v průběhu kontroly účetním dokladem č. 990007 ze dne 30. 4. 2021. Při inventarizaci účtů 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí k 31. 12. 2020 nebyl zjištěn skutečný stav majetku a inventarizační rozdíl. Chybné účtování ovlivnilo stavy účtů 022 a 082 ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2020.

Upozorňujeme na ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové

vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Doloženo:

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020, inventurní soupisy účtů 079, 081, 082 a 403 k 31. 12. 2020, sestavy Stav opravek k 31. 12. 2020 (k účtům 019, 021 a 022), sestava Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2020

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kladky bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2 - 12 M) sestaveného k 30. 9. 2020 (období 9/2020) bylo zjištěno, že obec nehospodařila v souladu se schváleným rozpočtem po změnách. V části III. Financování - třída 8 na položce 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech byl rozpočet po změnách 962 480 Kč, výsledek od počátku roku (skutečnost) však činil 2 674 683,51 Kč. Výše schodku nebyla od počátku roku upravována (schválený rozpočet na položce 8115 = 962 480 Kč). Schodek rozpočtu byl kryt z přebytků minulých let (základní běžný účet - počáteční stav k 1. 1. = 8 485 538,04 Kč, stav ke konci vykazovaného období = 5 810 854,53 Kč, změna stavu bankovních účtů = 2 674 683,51 Kč).

Porušeno ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má neprovedení změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2 uvedeného zákona charakter přestupku. Územní samosprávný celek se dle ustanovení § 22a odst. 5 citovaného zákona vystavuje riziku uložení pokuty.

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2 - 12 M) sestavený k 30. 9. 2020 (období 9/2020)

Přijatá opatření: Starosta obce uložil účetní obce, aby věnovala v průběhu roku zvýšenou pozornost plnění rozpočtu a řádně a včas předkládala návrhy rozpočtových opatření ke schválení, aby se v dalším období již tento nedostatek

nevyskytoval. Ke dni 31. 12. 2020 byl nedostatek odstraněn, výše schodku byla pokryta rozpočtem.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 16. 11. do 4. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2021 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 19. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 9 (schváleno starostou obce dne 6. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 10. 2020); č. 10 (schváleno starostou obce dne 5. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 11. 2020); č. 11 (schváleno starostou obce dne 9. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 12. 2020); č. 12 (schváleno starostou obce dne 30. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 19. 12. 2018 (následující dne 4. 12. 2020) s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostou obce dne 7. 2. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 2. 2020); č. 2 (schváleno starostou obce dne 9. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 3. 2020); č. 3 (schváleno starostou obce dne 27. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 5. 2020); č. 4 (schváleno starostou obce dne 8. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 5. 2020); č. 5 (schváleno starostou obce dne 1. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 6. 2020); č. 6 (schváleno starostou obce dne 2. 7. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 7. 2020); č. 7 (schváleno starostou obce dne 4. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 8. 2020); č. 8 (schváleno starostou obce dne 11. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25. 9. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 19. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 12. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu obce na rok 2021 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 2020 zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 12. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu obce na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 19. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 10. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 21. 10. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 19. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 1. 6. do 18. 6. 2020; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2020 (zveřejněn i v den přezkoumání hospodaření obce, tj. 29. 10. 2020); závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19. 6. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 19. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 36 - 41 za období 12/2020 včetně vnitřních účetních dokladů se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 159 ze dne 31. 12. 2020 včetně zaúčtování
- Faktura: došlá č. 209 - 218 za období 12/2020 včetně průvodky
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2020 ze dne 18. 12. 2020; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2020; Inventarizační zpráva obce za rok 2020 ze dne 21. 1. 2021; inventurní soupisy účtů obce k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2020
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 420 - 433 za období 12/2020 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Kladky, příspěvkové organizace za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Kladky za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 20. 4. 2020, finanční dar, Tělovýchovná jednota Sokol Kladky, z. s. "obdarovaný", obec "dárce"; elektronický výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 64 ze dne 14. 5. 2020 včetně vnitřního účetního dokladu č. 340 ze dne 14. 5. 2020 (odeslání daru)

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - prodej nemovité věci ze dne 15. 10. 2020, pozemek parc. č. 1206/5 v k. ú. Kladky, obec "prodávající"; elektronický výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 127 ze dne 20. 10. 2020 (platba - příchozí úhrada; datum transakce 19. 10. 2020); vnitřní účetní doklad č. 733 ze dne 19. 10. 2020 (zaúčtování platby); vnitřní účetní doklad č. 990016 ze dne 19. 10. 2020 (přecenění reálnou hodnotou, zaúčtování předpisu, vyřazení pozemku)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - prodej nemovité věci ze dne 9. 9. 2020, pozemek parc. č. 1819/14 v k. ú. Kladky, obec "prodávající"; elektronický výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 113 ze dne 14. 9. 2020 (platba); vnitřní účetní doklad č. 625 ze dne 14. 9. 2020 (předpis, platba, vyřazení pozemku)

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 30. 4. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 1., 17. 4., 2. 6., 18. 6. a 10. 9. 2020

ostatní

- Akce: Hasičská zbrojnice Kladky: veřejná zakázka malého rozsahu: 2x nabídkový rozpočet ze dne 16. 4. 2020; 1x nabídkový rozpočet ze dne 17. 4. 2020; Zápis z 10. veřejného zasedání zastupitelstva obce Kladky 17. 4. 2020 (výběr firmy, schválení nabídky a smlouvy s dodavatelem); Smlouva o dílo ze dne 25. 5. 2020 - uveřejněná na profilu zadavatele dne 3. 6. 2020; faktura č. 202012 ze dne 27. 5. 2020; průvodka k faktuře č. 69 ze dne 27. 5. 2020 (zaúčtování předpisu); výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 71 ze dne 28. 5. 2020 (platba); vnitřní účetní doklad č. 365 ze dne 28. 5. 2020 (zaúčtování platby); faktura č. 202017 ze dne 6. 8. 2020; průvodka k faktuře č. 125 ze dne 13. 8. 2020 (zaúčtování předpisu); výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 101 ze dne 13. 8. 2020 (platba); vnitřní účetní doklad č. 564 ze dne 13. 8. 2020 (zaúčtování platby); faktura č. 202026 ze dne 4. 11. 2020; průvodka k faktuře č. 182 ze dne 4. 11. 2020 (zaúčtování předpisu); výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 135 ze dne 6. 11. 2020 (platba); vnitřní účetní doklad č. 787 ze dne 6. 11. 2020 (zaúčtování platby)
- Akce: Oprava mramorového a pískovcového kříže v Kladkách: veřejná zakázka malého rozsahu: 3x e-mail ze dne 18. 5. 2020 - vyžádání cenové nabídky na opravu křížů; 2x e-mail ze dne 19. 5. 2020 - cenové nabídky; Zápis z 11. veřejného zasedání zastupitelstva obce Kladky 2. 6. 2020 (výběr zhotovitele a schválení vítěze výběrového řízení); Smlouva o dílo ze dne 3. 6. 2020; Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 106 722 Kč na akci "Oprava 2 křížků v obci Kladky" Ministerstvem zemědělství ČR ze dne 9. 9. 2019; Výdaje a požadovaná výše dotace (vyúčtování dotace) a závěrečné vyhodnocení akce ze dne 14. 9. 2020; faktura č. 0006/2020 ze dne 12. 5. 2020; průvodka k faktuře č. 85 ze dne 4. 6. 2020 (zaúčtování předpisu); výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 78 ze dne 12. 6. 2020 (platba); vnitřní účetní doklad č. 418 ze dne 12. 6. 2020 (zaúčtování platby); faktura č. 0017/2020 ze dne 26. 8. 2020; průvodka k faktuře č. 134 ze dne 26. 8. 2020 (zaúčtování předpisu); výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 113 ze dne 14. 9. 2020 (platba); vnitřní účetní doklad č. 627 ze dne 14. 9. 2020 (zaúčtování platby); faktura č. 0018/2020 ze dne 4. 9. 2020; průvodka k faktuře č. 133 ze dne 4. 9. 2020 (zaúčtování předpisu); výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 113 ze dne 14. 9. 2020 (platba); vnitřní účetní doklad č. 626 ze dne 14. 9. 2020 (zaúčtování platby); vnitřní účetní doklad č. 990026 ze dne 31. 12. 2020 (přeúčtování výdajů - označení účelovým znakem 29 027); výpis z účtu vedeného

- u ČNB č. 37 ze dne 9. 12. 2020 (přijetí dotace); vnitřní účetní doklad č. 110037 ze dne 9. 12. 2020 (zaúčtování příchozí platby - dotace)
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u obce Kladky: ze dne 7. 12. 2020
 - Zápis ze schůze kontrolního výboru: č. 4/2020 ze dne 14. 12. 2020
 - Zápis ze zasedání finančního výboru: č. 3/2020 ze dne 1. 12. 2020
 - Záписы ze schůzí kontrolního výboru: č. 1/2020 ze dne 3. 6. 2020, č. 2/2020 ze dne 15. 7. 2020, č. 3/2020 ze dne 30. 9. 2020
 - Záписы ze zasedání finančního výboru: č. 1/2020 ze dne 15. 4. 2020, č. 2/2020 ze dne 16. 9. 2020 + Zápis z kontroly pokladního zůstatku ze dne 16. 9. 2020

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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

D. Upozornění

1. Obec neprovedla opravu účetní operace u vyřazení pozemku z majetku obce při zastavení řízení o povolení vkladu do katastru nemovitostí

Při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že obec prodala dle Kupní smlouvy ze dne 9. 9. 2020 pozemek p. č. 1819/14 (oddělený od pozemku parc. č. 1819/2), k. ú. Kladky. Vnitřním účetním dokladem č. 625 ze dne 14. 9. 2020 byl pozemek vyřazen z majetku obce (účet 031 - Pozemky). Řízení o povolení vkladu vzniku vlastnického práva do katastru nemovitostí však bylo zastaveno (Usnesení o zastavení řízení ze dne 1. 12. 2020). Obec neprovedla opravu účetní operace, tj. zrušení vyřazení dotčeného pozemku.

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.

2. Nedodržení zákonem stanovené lhůty pro uveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele a neuzavření dodatku ke smlouvě

Obec uzavřela dne 25. 5. 2020 Smlouvu o dílo na realizaci Výstavby Hasičské zbrojnice za cenu 2 609 614 Kč bez DPH, tj. 3 157 632,94 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 6. 2020. Kontrolou údajů na profilu zadavatele bylo zjištěno, že skutečně uhrazená cena (dle fakturace) byla uveřejněna dne 27. 5. 2021, a to ve výši 3 055 695 Kč s DPH (poslední faktura uhrazena dne 6. 11. 2020). V tomto případě nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro uveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele.

Upozorňujeme na řádné dodržování ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní 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.

Dále bylo zjištěno, že v Článku IV. bodu 4.5. Smlouvy o dílo je napsáno, že cena za dílo uvedená v bodě 4.1. a v rozpočtu je cenou nejvýše přípustnou a nelze ji překročit. Rozsah případných méněprací nebo víceprací a cena za jejich realizaci, jakož i jakékoliv překročení ceny stanovené v bodě 4.1. tohoto článku budou vždy předem sjednány dodatkem k této smlouvě. Skutečně uhrazená cena neodpovídala ceně uvedené ve smlouvě (nebyl uzavřen dodatek ke smlouvě). V rámci řídicí kontroly po vzniku závazku (před úhradou výdaje) nebyla řádně prověřena výše závazku a soulad s uzavřenou smlouvou.

Upozorňujeme na řádné dodržování ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.

Přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2020 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 3. 6. 2021

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 2. 6. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky byl doručen do datové schránky obce dne 2. 6. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kladky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly