

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67918/2021/OK/7152

Č.j.: KUOK 4185/2022

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 2021

IČ 00288331

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisů z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 13. - 14. 12. 2021 a 17. - 21. 1. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 5. 2022.

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 2021 dne 2. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 5. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kladky

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 5. 2022 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:

Ing. Josef Hofman - starosta

Bc. Kateřina Navrátilová - 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 2021

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,67 %

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. 2021 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 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2021

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 2020 bylo zjištěno:

1. 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 opravek 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	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	272 260,00	188 141,00	84 119,00
081	Oprávký ke stavnám	14 354 681,00	13 764 370,00	590 311,00
082	Oprávký 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 - Oprávký 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.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Kladky na svém zasedání konaném dne 18. 6. 2021 schválilo závěrečný účet obce Kladky za rok 2020 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo toto opatření potřebné k nápravě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření. Zastupitelstvo obce Kladky uložilo starostovi obce a účetní obce dodržovat zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů - podle kterého je účetní jednotka povinna dodržovat předpisy při vedení účetnictví a dbát zvýšené pozornosti při sestavování a kontrole jednotlivých účtů v rámci jejich inventur.

Zastupitelstvo obce Kladky uložilo finančnímu výboru, aby provedl do 30. 11. 2021 kontrolu plnění přijatého opatření k nápravě. Zpráva o plnění přijatého opatření k nápravě bude zaslána do 10. 12. 2021. Dne 8. 12. 2021 byla doručena Zpráva o plnění přijatého opatření k nápravě zjištěného nedostatku. Starosta obce a účetní obce věnují zvýšenou pozornost dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů - podle kterého je účetní jednotka povinna dodržovat předpisy při vedení účetnictví a dbát zvýšené pozornosti při sestavování a kontrole jednotlivých účtů v rámci jejich inventur. Přijaté opatření je dále plněno. Kontrolu plnění přijatého opatření k nápravě provedl finanční výbor dne 20. 11. 2021 se závěrem, že: v kontrolovaném období od 1. 4. do 31. 10. 2021 byly opraveny účty 079, 081, 082 a 403 v souladu s platným zákonem o účetnictví. Bylo přijato takové systémové opatření k nápravě, aby se již nedostatek uvedený ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2020 neopakoval.

Kontrola přijatého opatření bude provedena při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že hodnota účtů 079, 081, 082 a 403 odpovídá oprávně dle majetkové sestavy Stav oprav k 31. 12. 2021 a konečnému stavu účtů, vykázanému v sestavě Analytická rozvaha sestavená za období 12/2021.

Nedostatek byl odstraněn.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kladky bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce Kladky na svém zasedání konaném dne 18. 6. 2021 schválilo závěrečný účet obce za rok 2020 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami a přijalo opatření potřebné k nápravě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku byla doručena na KÚOK datovou schránkou dne 21. 7. 2021. Nebyla tak dodržena zákonem stanovená lhůta 15 dnů pro podání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, která pro řádné splnění povinnosti uplynula dne 3. 7. 2021.

Porušeno ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, kde se stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této

zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Porušením § 13 odst. 1 písm. b) výše uvedeného zákona má dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, protiprávní jednání obce charakter přestupku.

Doloženo: Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku doručena na KÚOK datovou schránkou dne 21. 7. 2021

Přijatá opatření:

K porušení ustanovení §13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, bylo dne 20. 12. 2021 přijato systémové opatření související s eliminací rizika opakování zjištěného nedostatku. Starosta obce uložil účetní obce sledovat a dodržovat lhůty týkající se zasílání informací o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků a plnění přijatých opatření stanovené v zákoně č. 420/2004 Sb., aby se nedostatek uvedený v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření již v dalším období nevyskytoval.

Účetní vzala toto na vědomí.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek. Kontrolní skupina bere přijaté systémové opatření na vědomí. Vzhledem k tomu, že se jedná o zpětně neodstranitelný nedostatek, přijatá opatření vytvářejí předpoklad pro eliminaci rizika opakování nedostatku v budoucnosti.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kladky za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 10. 11. 2021 do 3. 12. 2021; 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 11. 1. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 1. 2021; č. 2 dne 24. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24. 3. 2021; č. 3 dne 19. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 4. 2021; č. 4 dne 6. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 5. 2021; č. 5 dne 1. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 7. 2021; č. 6 dne 1. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 8. 2021; č. 7 dne 1. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 9. 2021 a č. 8 dne 3. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 10. 2021; 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: schválená starostou obce č. 9 dne 4. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 11. 2021 a č. 10 dne 3. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 12. 2021; 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 2021 zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 12. 2020; 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: 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 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 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2021 s výhradami; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 3. 6. 2021 do 18. 6. 2021; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 6. 2021; 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 účtu vedeného u ČNB č. 40 ze dne 31. 12. 2021 včetně vnitřního účetního dokladu se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 ze dne 31. 12. 2021 včetně vnitřního účetního dokladu se zaúčtováním
- Bankovní výpis: Darovací smlouva ze dne 8. 12. 2021, finanční dar, Charita Konice "obdarovaný", obec "dárce"; elektronický výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 165 ze dne 15. 12. 2021 včetně vnitřního účetního dokladu č. 947 ze dne 15. 12. 2021 (odeslání finančního daru)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 171 ze dne 31. 12. 2021 včetně vnitřního účetního dokladu se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021 (předběžná - bez závěrkových operací)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2021 ze dne 18. 12. 2021; Příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021 ze dne 18. 12. 2021; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2021; Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 17. 1. 2022; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 11 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 10/2021
- Pokladní doklad: č. 396 a č. 397 ze dne 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021 (předběžná - bez závěrkových operací)
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021

- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021 (předběžná - bez závěrkových operací)
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Kladky za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021 (předběžný – bez závěrkových operací)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021 (předběžný - bez závěrkových operací)

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Kladky, příspěvkové organizace za rok 2020 sestavená k 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva na pronájem bytu číslo 8 v podlaží domu č. p. 180 Kladky ze dne 18. 10. 2021, obec pronajímatel
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej nemovité věci ze dne 24. 11. 2021, pozemek parc. č. 1810/2 v k. ú. Kladky, obec "prodávající"; Pokladní doklad příjmový č. 343 ze dne 24. 11. 2021 (úhrada kupní ceny); vnitřní účetní doklad č. 300348 ze dne 24. 11. 2021 (zaúčtování předpisu a úhrady kupní ceny, vyřazení pozemku); Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kladky ze dne 8. 9. 2021 (schválení prodeje pozemku)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru registrační číslo 99027971632 uzavřená s Komerční bankou, a.s. na účel: spolufinancování akce "Stavební úprava budovy obecního úřadu č.p. 19" ve výši 5 000 000 Kč ze dne 4. 2. 2021; Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kladky ze dne 28. 1. 2021 (schválení přijetí úvěru)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330063840/001 na pozemku parc. č. 1755/1 v katastrálním území Kladky ze dne 3. 3. 2021, obec "povinná"; Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kladky ze dne 28. 1. 2021 (schválení uzavření smlouvy); Faktura číslo: 2021007 ze dne 27. 12. 2021 (jednorázová náhrada); vnitřní účetní doklad číslo: 201603 ze dne 7. 12. 2021 (předpis vydané faktury)

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. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru č. 2/2021 ze dne 16. 9. 2021 a č. 3/2021 ze dne 20. 11. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze kontrolního výboru č. 1/2021 ze dne 8. 3. 2021 a č. 2/2021 ze dne 16. 8. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru č. 1/2021 ze dne 15. 4. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 1. 2021, ze dne 9. 2. 2021, ze dne 6. 5. 2021, ze dne 18. 6. 2021 a ze dne 8. 9. 2021

ostatní

- Akce: Pořízení dopravního automobilu pro JSDH Kladky: e-mailem oslovení 3 uchazeči; 3 doručené cenové nabídky od oslovených uchazečů; Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kladky ze dne 18. 6. 2021 (schválení vítězného uchazeče a dodavatele automobilu, schválení přijetí dotace z Olomouckého kraje a uzavření smlouvy); Kupní smlouva č. 00350/221 na nákup automobilu Ford Transit TREND 350 ze dne 23. 6. 2021 zveřejněná na profilu zadavatele dne 3. 1. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace na částečnou úhradu výdajů na pořízení dopravního automobilu pro jednotku sboru dobrovolných hasičů Kladky uzavřená mezi obcí a Olomouckým krajem dne 21. 7. 2021 ve výši 100 000 Kč; Rozpočtové opatření č. 6 ze dne 1. 8. 2021 (zapojení dotace do rozpočtu obce v příjmech § 4222); Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 4. 8. 2021 na účelovou investiční dotaci ve výši 100 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení dopravního automobilu pro jednotku sboru dobrovolných hasičů Kladky, ÚZ 00416; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 21 ze dne 5. 8. 2021 (přijetí dotace na účet); vnitřní účetní doklad č. 110021 ze dne 5. 8. 2021 (zaúčtování přijetí dotace na účet); Rozpočtové opatření č. 6 ze dne 1. 8. 2021 (zapojení dotace do rozpočtu obce v příjmech § 4222); vnitřní účetní doklad č. 990061 ze dne 31. 12. 2021 (oprava zaúčtování příjmu dotace)
- Předmět účetnictví: z důvodu nepřítomnosti účetní obce v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného ve dnech 13. – 14. 12. 2021 (pracovní neschopnost) nebylo předmětem kontroly účetnictví obce
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u obce Kladky: ze dne 20. 12. 2021

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 půjčky,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- 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. Nedodržení lhůt pro uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele

Obec Kladky uzavřela dne 23. 6. 2021 kupní smlouvu č. 00350/221 na nákup automobilu Ford Transit TREND 350 ve výši 819 872 Kč bez DPH, 992 045,12 Kč včetně DPH. Kontrolou zveřejnění smlouvy bylo zjištěno, že tato smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 1. 2022, tj. 179 den po zákonem stanovené lhůtě pro uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele.

Obec k datu přezkoumání hospodaření uzavřela a zveřejnila 2 smlouvy o dílo s cenou nad 500 000 Kč. Jedna smlouva byla zveřejněna v zákonem stanovené lhůtě, u druhé bylo zjištěno nedodržení zákonem stanoveného termínu pro zveřejnění. Jedná se o ojedinělé nedodržení povinnosti obce, které bylo projednáno se starostou obce. Dále se jedná se o kontrolní zjištění bez dopadu na výsledek hospodaření a stav vykázaného majetku v účetnictví obce. Na základě těchto skutečností nevyhodnocuje kontrolní skupina zjištěný nedostatek jako chybu, ale pouze jako upozornění.

Upozorňujeme, že podle § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Nesplněním povinnosti při zveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

2. Střednědobý výhled rozpočtu obce (dále jen "SVR")

Podle § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí řídí jejich ročním rozpočtem a SVR. Podle § 3 zákona č. 250/2000 Sb. je SVR nástrojem územního samosprávného celku sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Podle § 4 odst. 3 se při zpracování ročního rozpočtu vychází ze SVR. Podle § 11 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. sestavuje územní samosprávný celek rozpočet mj. v návaznosti na svůj SVR.

Zastupitelstvo obce Kladky dne 9. 10. 2019 schválilo SVR obce na roky 2020 – 2023. Na zasedání zastupitelstva obce, které se konalo dne 2. 12. 2021, byl schválen rozpočet obce na rok 2022. Protože má obec Kladky k 31. 12. 2021 schválený rozpočet obce na rok 2022 a SVR do roku 2023, doporučujeme sestavit SVR na další rozpočtové roky, minimálně na rok 2024, který bude obsahovat především údaje o potřebách obce a finančních zdrojích na jejich krytí v budoucích obdobích a odvrátí hrozbu jejího nežádoucího zadlužení.

Upozorňujeme:

- na ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., kde se stanoví, že SVR je nástrojem územního samosprávného celku a svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet,

- na ustanovení § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejná instituce sestavuje návrh rozpočtu na rozpočtový rok a SVR na nejméně 2 další následující rozpočtové roky, při tom zohledňuje veškeré hospodářské skutečnosti, včetně své ekonomické a finanční situace a

- na ustanovení § 22a odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., kde se stanoví, že nezpracování SVR je přestupkem.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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 2021 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 4. 5. 2022

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. 5. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 4. 5. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kladky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly