

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61247/2018/OK/7445

Č.j.: KUOK 5300/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klopotovice za rok 2018,

IČ 00288357

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 4. 2019.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Klopotovice za rok 2018 dne 22. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Klopotovice

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

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

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: Vladimír Bradík - starosta
Vladimíra Bukovcová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Klopotovice za rok 2018

- 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.).

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Klopotovice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 11. 1. 2019
- Rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno starostou obce dne 31. 1. 2018, č. 2/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2018, č. 3/2018 schváleno starostou obce dne 30. 3. 2018, č. 4/2018 schváleno starostou obce dne 27. 4. 2018, č. 5/2018

- schváleno starostou obce dne 7. 5. 2018, č. 6/2018 schváleno starostou obce dne 8. 6. 2018, č. 7/2018 schváleno starostou obce dne 29. 6. 2018, č. 8/2018 schváleno starostou obce dne 13. 7. 2018, č. 9/2018 schváleno starostou obce dne 2. 8. 2018, č. 10/2018 schváleno starostou obce dne 7. 9. 2018 a č. 11/2018 schváleno starostou obce dne 27. 9. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 6/2018 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 12/2018 schváleno starostou obce dne 10. 10. 2018, č. 13/2018 schváleno starostou obce dne 9. 11. 2018 a č. 14/2018 schváleno starostou obce dne 14. 12. 2018; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 12 - 14/2018 na internetových stránkách obce
 - Schválený rozpočet obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 12. 2017
 - Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2017 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 9. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 9. 2017
 - Závěrečný účet obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 14. 6. 2018; návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 28. 5. do 12. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 24 za období 1 - 9/2018 včetně faktur, likvidačních lístků a protokolů o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 36 - 39 za období 9/2018 včetně faktur, likvidačních lístků a protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2018
- Plán inventur na rok 2018 ze dne 14. 12. 2018; Příloha plánu inventur č. I - Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky hmotného majetku; Příloha plánu inventur č. II - Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky ostatní; Zápis z proškolení členů inventarizační komise 18. 12. 2018; Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 18. 1. 2019; Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy; Návrh na vyřazení; Protokoly o vyřazení; Protokoly o zařazení
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období říjen až prosinec 2018
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až září 2018
- Pokladní doklad č. 18-701-00278 - 18-701-00302 za období 9/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018

- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2018
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2017 a schválená zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018

smlouvy a dohody

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 12018 ze dne 5. 3. 2018; obec - poskytovatel; předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční finanční podpory ve výši 16 000 Kč ve formě dotace na nákup materiálu na základě žádosti; Žádost o poskytnutí dotace (právní osoba) ze dne 30. 11. 2017; Finanční vyúčtování dotace ze dne 31. 10. 2018
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, ÚZ 98 187; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 20. 11. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 28. 1. 2019
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, ÚZ 98 008; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 16. 2. 2018; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 5. 3. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 28. 1. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 25 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na oslavu k 70. výročí založení SDH Klopotovice (na propagaci, drobné upomínkové předměty, ozvučení akce, pitný režim pro vystupující, pronájem, materiálně technické zabezpečení, PHM) uzavřená s Olomouckým krajem dne 1. 6. 2018; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 17. 7. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na oslavu k 70. výročí založení SDH Klopotovice, ÚZ 00 555; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 19. 9. 2018
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 17. 12. 2018; obec - pronajímatel; předmětem smlouvy je pronájem nemovitosti č.p. 11 stojící na pozemku parc. č. 34 v k. ú. Klopotovice
- Smlouva o dílo č. 83418 na zakázku "Klopotovice, požární zbrojnice" ze dne 26. 3. 2018 zveřejněná na profilu zadavatele dne 4. 4. 2018; Dodatek č. 1 ze dne 28. 8. 2018 ke smlouvě o dílo č. 83418; Zápis o odevzdání a převzetí dokončené dodávky ze dne 17. 9. 2018; Faktura dodavatelská č. 4718 ze dne 18. 9. 2018 na akci včetně likvidačního lístku; Výpis z účtu ČNB č. 22 ze dne 21. 9. 2018 (úhrada dodavatelské faktury)
- Kupní smlouva ze dne 23. 11. 2018; obec - prodávající; předmětem smlouvy byl prodej části pozemku p. č. 398/1 v k. ú. Klopotovice; příjmový pokladní doklad č. 18-701-00349 ze dne 23. 11. 2018 včetně zaúčtování (platba za pozemek); účetní doklad č. 18-007-00035 ze dne 3. 12. 2018 (vyřazení pozemku z majetku obce)
- Kupní smlouva ze dne 4. 10. 2018; obec - prodávající; předmětem smlouvy byl prodej části pozemku p. č. 62/1 v k. ú. Klopotovice; příjmový pokladní doklad č. 18-701-00307

ze dne 4. 10. 2018 včetně zaúčtování (platba za pozemek, vyřazení pozemku z majetku obce)

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330047170/001 ze dne 20. 3. 2018; obec - povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemku parc. č. 405 v k. ú. Klopotovice

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám - veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Rekonstrukce požární zbrojnice"; zadávací podmínky na akci včetně slepého krycího rozpočtu ze dne 8. 1. 2018 odeslány poštou 3 firmám dne 10. 1. 2018; 3 nabídky oslovených firem; zápis z výběru dodavatele na akci ze dne 23. 2. 2018; oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 27. 2. 2018; zápis z 20. veřejného zasedání zastupitelstva obce Klopotovice konaného dne 2. 3. 2018 (schválení dodavatele)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z kontroly provedené finančním výborem ze dne 23. 11. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 16. 11. 2018
- Zápis z kontroly provedené finančním výborem ze dne 20. 4. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 2. 3. 2018, 25. 5. 2018, 12. 6. 2018 a 7. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 1. 11. 2018 a 14. 12. 2018

ostatní

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu dalších zákonů a předpisů ze dne 18. 12. 2018; kontrolovaný subjekt - obec Klopotovice

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Klopotovice:

- 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 a 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Klopotovice za rok 2018

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Klopotovice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Klopotovice bylo zjištěno:

1. Kontrolou dne 5. 11. 2018 bylo zjištěno, že, dodatek č. 1 ze dne 28. 8. 2018 ke smlouvě o dílo č. 83418 na zakázku "Klopotovice, požární zbrojnice" ze dne 26. 3. 2018 nebyl zveřejněn na profilu zadavatele. Cena díla na zakázku činila 606 580 Kč bez DPH. Neuveřejněním dodatku č. 1 obec porušila zákonem stanovenou povinnost uveřejnění dodatku na profilu zadavatele.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že 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.

Doloženo:

Dodatek č. 1 ze dne 28. 8. 2018 ke smlouvě o dílo č. 83418 na zakázku "Klopotovice, požární zbrojnice", výpis z profilu zadavatele ze dne 5. 11. 2018

Přijatá opatření:

Obec uveřejnila Dodatek č. 1 ze dne 28. 8. 2018 ke smlouvě o dílo č. 83418 na zakázku "Klopotovice, požární zbrojnice" na profilu zadavatele dne 14. 11. 2018. Nedostatek byl napraven.

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Klopotovice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov 15. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 11. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Klopotovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

Nečinnost kontrolního výboru

K datu dílčího přezkoumání hospodaření obce dne 5. 11. 2018 nebyly předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru obce za rok 2018.

Předmět kontroly kontrolního výboru a povinnost pořádat zápis jsou stanoveny v § 119 zákona o obcích. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění v souvislosti s nečinností kontrolního výboru.

K datu závěrečného přezkoumání hospodaření obce dne 11. 4. 2019 byl předložen zápis z jednání kontrolního výboru obce ze dne 16. 11. 2018.