

Obecní úřad Kladruby
Došlo dne: 29. 3. 2018
Č.j. OUK 44/2018
Počet listů 5
Počet příloh

K R A J S K Ý Ú Ř Á D



J I H O Č E S K Ý K R A J

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 38052/2017/hakr

stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce Kladruby, IČO 46684484

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

27. září 2017 jako dílčí přezkoumání a 29. března 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kladruby za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 19. 7. 2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 539/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017 a č. 116/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:            Ing. Bohumil Linhart - starosta**

Milúše Rabová - účetní

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 29. 3. 2018.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

*Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 65 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou inventarizace účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti bylo zjištěno, že jsou zde vedeny pohledávky z místních poplatků (poplatek za svoz, shromažďování, ....., komunálních odpadů, poplatek za psa) ve výši 6.735,00 Kč, jejichž splatnost byla k 30. 4. 2017. Účetní jednotka neúčtovala o tvorbě opravných položek na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti nejpozději k datu 31. 12. 2017.*

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

## **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neúčtuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano  
Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zástavy ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela v roce 2017 žádnou smlouvu týkající se věcného břemene.
15. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku .....	2,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku .....	1,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .....	6,75 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: **0,00 Kč**

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **1.546.351,69 Kč**

Kladruby, dne 29. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Lada Chlumecká  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (32)

*Lada Chlumecká*  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kladruby o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 29. 3. 2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 29. 3. 2018 starosta obce Ing. Bohumil Linhart.

### Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen 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 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Bohumil Linhart

.....  
starosta obce



.....  
podpis

OBEC KLADRUBY  
Kladruby 1, 387 16 Volenice  
IČO: 466 84 484, tel. 608 028 072  
mail: oukladruby.st@seznam.cz

**OBEC KLADRUBY**

Kladruby 1, 387 16 Volenice  
IČO: 466 84 484, tel. 608 028 072  
mail: oukladruby.st@seznam.cz 

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.**

### **Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**

#### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017 byl návrh rozpočtu zveřejněn od 8. 12. 2016 do 30. 12. 2016, dle zákona

#### **Rozpočtová opatření**

- rozpočtové opatření č. 1/2017 schváleno dne 2. 1. 2017 dle pověření ZO dne 9. 2. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 3. 2017
- rozpočtové opatření č. 2/2017 schváleno dne 5. 3. 2017 dle pověření ZO
- rozpočtové opatření č. 3/2017 schváleno dne 28. 4. 2017 dle pověření ZO

#### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na roky 2015 - 2018
- Rozpočtový výhled obce Kladruby na roky 2018 - 2021, zveřejněn dle zákona
- - schválen ZO usnesením č. 6/2017 dne 29. 12. 2017

#### **Schválený rozpočet**

- rozpočet na rok 2017 byl schválen v ZO dne 30. 12. 2017, P = V = 1.855.980,00 Kč, schválený rozpočet byl zveřejněn od 30. 12. 2016 do 31. 12. 2017 /ověřeno na materiálu/

#### **Závěrečný účet**

- návrh materiálu byl zveřejněn od 5. 6. 2017 do 22. 6. 2017, dle zákona, závěrečný účet za rok 2016 byl projednán a schválen v ZO dne 22. 6. 2017, dle zákona, schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 22. 6. 2017 do 30. 6. 2018 /ověřeno doložkou na materiálu/

#### **Faktura**

- DFa č. 17500019 ze dne 21. 2. 2017 ve výši 25.675,00 Kč za registrační pokladnu předpis - účetní doklad č. 1703-000003 ze dne 2. 3. 2017  
zařazení do majetku - účetní doklad č. 1703-000054 ze dne 31. 3. 2017  
úhrada - výpis KB a. s., č. 3, obrat ze dne 6. 3. 2017 ve výši 25.675 Kč, účetní doklad č. 17-801-00065 ze dne 6. 3. 2017
- FD č. 2017148 ze dne 19. 12. 2017, dodavatel ELEKTRO, Strakonice, nákup kávovaru MIELE v ceně 23.990,00 Kč vč. DPH  
Předpis: úč. doklad č. 1712-000033 ze dne 20. 12. 2017  
Úhrada: KB a. s. BV č. 12, obrat ze dne 22. 12. 2017 ve výši 23.990,00 Kč, úč. doklad č. 17-801-00373 ze dne 22. 12. 2017
- FD č. 171050 ze dne 8. 12. 2017, dodavatel Technické služby, Strakonice, svoz odpadu za 11/2017, celková částka 10.030,00 Kč  
Předpis: úč. doklad č. 1712-000030 ze dne 15. 12. 2017  
Úhrada: KB a. s. BV č. 12, obrat ze dne 22. 12. 2017 ve výši 10.030,00 Kč, úč. doklad č. 17-801-00371 ze dne 22. 12. 2017
- FD č. 5137058992 ze dne 2. 11. 2017, dodavatel Česká pošta, s. p., platba za certifikáty v částce 674,38 Kč  
Předpis: úč. doklad č. 1711-000003 ze dne 6. 11. 2017  
Úhrada: KB a. s. BV č. 11, obrat ze dne 14. 11. 2017 ve výši 674,38 Kč, úč. doklad č. 17-801-00316 ze dne 14. 11. 2017

#### **Hlavní kniha**

- k 31. 8. 2017
- k 31. 12. 2017

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2017 (vč. jmenování inventarizační komise, přílohy)
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 20. 1. 2018 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- Inventurní soupisy vybraných účtů k 31. 12. 2017

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2017

### **Pokladní doklad**

- VPD č. 17-701-00112 ze dne 31. 8. 2017 ve výši 811 Kč za potřeby OÚ
- účetní doklad číslo 17-701-00112 ze dne 31. 8. 2017
- VPD č. 17-701-00113 ze dne 31. 8. 2017 ve výši 1.338 Kč za PHM
- účetní doklad číslo 17-701-00113 ze dne 31. 8. 2017

### **Příloha rozvahy**

- k 31. 8. 2017
- k 31. 12. 2017

### **Rozvaha**

- k 31. 8. 2017
- k 31. 12. 2017

### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka byla schválena v ZO dne 22. 6. 2017
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22. 6. 2017
- sestava o přenosu dat - ze dne 16. 7. 2017
- přeúčtování HV - účetní doklad číslo - 1706-000051 ze dne 22. 6. 2017

### **Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období roku

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31. 8. 2017
- k 31. 12. 2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31. 8. 2017
- k 31. 12. 2017

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- akce: zajištění projektu - Socha sv. Jana Nepomuckého
- oznámení o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 24. 3. 2017, UZ 457
- smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/940/17 uzavřená dne 28. 4. 2017, obec jako příjemce neinvestiční dotace ve výši 75.000 Kč, celkové uznatelné výdaje projektu činí 126.092 Kč, minimální spoluúčast obce je ve výši 40,52 % z celkových uznatelných nákladů, realizace projektu nejpozději do 31. 10. 2017
- příjem dotace - výpis KB a.s., č. 5, obrat ze dne 26. 5. 2017 ve výši 75.000 Kč, účetní doklad číslo 17-801-00141 ze dne 26. 5. 2017
- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace poskytnutého z Dotačního programu Kulturní dědictví ze dne 4. 11. 2017
- Oznámení o vyúčtování dotace ze dne 30. 11. 2017, vyúčtování dotace ke dni 30. 11. 2017 ve výši 75.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 1711-000044 ze dne 30. 11. 2017 - vyúčtování zálohy dotace

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- vnitřní směrnice obce Kladruby - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Kladruby - ze dne 30. 12. 2014
- akce - nákup registrační pokladny
- veřejná zakázka zadaná podle článku II. zadávání zakázek malého rozsahu I. kategorie
- DFa č. 17500019 ze dne 21. 2. 2017 ve výši 25.675,00 Kč za registrační pokladnu
- předpis - účetní doklad č. 1703-000003 ze dne 2. 3. 2017
- zařazení do majetku - účetní doklad č. 1703-000054 ze dne 31. 3. 2017
- úhrada - výpis KB a. s., č. 3, obrat ze dne 6. 3. 2017 ve výši 25.675,00 Kč, účetní doklad č. 17-801-00065 ze dne 6. 3. 2017

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- vnitřní směrnice obce Kladruby - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Kladruby - ze dne 30. 12. 2014
- Směrnice o inventarizaci č. 1/2011, účinná od 1. 12. 2011
- Vnitřní směrnice o majetku 3/2014, účinná od 1. 1. 2015

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze dne 30. 12. 2016 - schválení rozpočtu na rok 2017
- zápis ze dne 9. 2. 2017 - informace o schváleném RO č. 1
- zápis ze dne 22. 6. 2017 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2016
- zápis ze dne 29. 12. 2017 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu 2018 - 2021

#### **Obecně závazná vyhláška**

- Obecně závazná vyhláška obce Kladruby č. 1/2013, účinná od 22. 2. 2013