

Obec Kluky



NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2019

(v Kč)

sestavený ke dni 31.12.2019

Údaje o organizaci

identifikační číslo	00236152
název	Obec Kluky
ulice, č.p.	Kluky 56
obec	Kluky
PSČ, pošta	28601

Kontaktní údaje

telefon	327 377 426
fax	327 377 426
e-mail	
WWW stránky	www.kluky.cz

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	7 236 500,00	9 418 191,00	8 811 539,32
Nedaňové příjmy	5 054 300,00	6 076 500,00	6 057 652,84
Kapitálové příjmy		2 110,00	2 110,00
Přijaté transfery	81 000,00	1 906 375,00	1 906 375,00
Příjmy celkem	12 371 800,00	17 403 176,00	16 777 677,16

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1111 Daň z příj.fyz.osob ze záv.činnosti a fun.pož.	1 250 000,00	1 740 172,00	1 740 171,35
1112 Daň z příjmu fyz.osob ze samost. výděl.činnosti	26 000,00	48 206,00	48 205,73
1113 Daň z příjmů fyzických osob z kapitál.výnosů	135 000,00	165 000,00	162 679,29
111 Daně z příjmů fyzických osob	1 411 000,00	1 953 378,00	1 951 056,37
1121 Daň z příjmů právnických osob	1 200 000,00	1 514 818,00	1 514 817,61
1122 Daň z příjmu právnických osob za obce	400 000,00	307 990,00	307 990,00
112 Daně z příjmů právnických osob	1 600 000,00	1 822 808,00	1 822 807,61
11 Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	3 011 000,00	3 776 186,00	3 773 863,98
1211 Daň z přidané hodnoty	2 900 000,00	3 708 800,00	3 408 797,89
121 Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku	2 900 000,00	3 708 800,00	3 408 797,89
122a3 Zvl.daně a popl. ze zboží a služeb v tuzemsku			
12 Daně ze zboží a služeb v tuzemsku	2 900 000,00	3 708 800,00	3 408 797,89
1340 Poplatek za provoz systému shrom.....komun.odpadů	310 000,00	609 000,00	314 964,00
1341 Poplatek ze psů	9 500,00	9 500,00	9 060,00
134 Místní poplatky z vybraných činností a služeb	319 500,00	618 500,00	324 024,00
1361 Správní poplatky	1 000,00	1 500,00	1 200,00
136 Správní poplatky	1 000,00	1 500,00	1 200,00
1381 Daň z hazardních her s výj.dílčí daně z techn.her	25 000,00	50 000,00	40 682,69
1382 Zruš.odvod z loter.a podob.her kromě z výher.hr.p.		205,00	204,63
138 Daně, poplatky a jiná obd.peněž.plně.v ob.haz.her	25 000,00	50 205,00	40 887,32
13 Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	345 500,00	670 205,00	366 111,32
1511 Daň z nemovitostí	980 000,00	1 263 000,00	1 262 766,13
151 Daně z majetku	980 000,00	1 263 000,00	1 262 766,13
15 Majetkové daně	980 000,00	1 263 000,00	1 262 766,13
1 Daňové příjmy (součet za třídu 1)	7 236 500,00	9 418 191,00	8 811 539,32
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků	582 000,00	802 000,00	800 841,30
2112 Příjmy z prodeje zboží (již nakoup. za úč.prod)	4 280 000,00	4 993 000,00	4 992 364,59
211 Příjmy z vlastní činnosti	4 862 000,00	5 795 000,00	5 793 205,89
2131 Příjmy z pronájmu pozemků	39 000,00	53 300,00	53 225,00
2132 Příjmy z pronájmu ost.nemovit.věcí a jejich částí	72 300,00	72 300,00	62 030,00
213 Příjmy z pronájmu majetku	111 300,00	125 600,00	115 255,00
2141 Příjmy z úroků (část)	1 000,00	1 000,00	275,45
214 Výnosy z finančního majetku	1 000,00	1 000,00	275,45
21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.	4 974 300,00	5 921 600,00	5 908 736,34
2321 Přijaté neinvestiční dary		7 000,00	7 000,00
2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	80 000,00	147 900,00	141 916,50
232 Ostatní nedaňové příjmy	80 000,00	154 900,00	148 916,50
23 Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy	80 000,00	154 900,00	148 916,50
2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	5 054 300,00	6 076 500,00	6 057 652,84
3111 Příjmy z prodeje pozemků		1 110,00	1 110,00
3113 Příjmy z prod.ost.hmot.dlouhodob.majetku		1 000,00	1 000,00
311 Příjmy z prod.dlouhodob.majetku (kromě drobn.)		2 110,00	2 110,00
31 Příjmy z prod.dlouhod.maj.a ost.kap.příjmů		2 110,00	2 110,00

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
3	Kapitálové příjmy (souč.za třídu 3)		2 110,00	2 110,00
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)		12 290 800,00	15 496 801,00	14 871 302,16
4111	Neinv.přij.transf.z všeob.pokl.správy st.rozp.		35 950,00	35 950,00
4112	Neinv.přij.tra.ze SR v rámci souhrn.dot.vztahu	65 000,00	85 200,00	85 200,00
4116	Ost.neinv.přij.tra.ze státního rozpočtu		378 225,00	378 225,00
411	Neinv.přij.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně	65 000,00	499 375,00	499 375,00
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	16 000,00	12 000,00	12 000,00
412	Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	16 000,00	12 000,00	12 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů		905 000,00	905 000,00
4138	Převody z vlastní pokladny		490 000,00	490 000,00
413	Převody z vlastních fondů		1 395 000,00	1 395 000,00
41	Neinvestiční přijaté transfery	81 000,00	1 906 375,00	1 906 375,00
4	Přijaté transfery (součet za třídu 4)	81 000,00	1 906 375,00	1 906 375,00
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)		12 371 800,00	17 403 176,00	16 777 677,16

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	11 282 500,00	15 451 390,00	14 120 426,31
Kapitálové výdaje	489 300,00	1 212 300,00	255 370,00
Výdaje celkem	11 771 800,00	16 663 690,00	14 375 796,31

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1 895 000,00	2 121 000,00	2 077 697,55
5019	Ostatní platy		243,00	243,00
501	Platy	1 895 000,00	2 121 243,00	2 077 940,55
5021	Ostatní osobní výdaje	45 000,00	276 800,00	259 850,00
5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	700 000,00	742 000,00	741 855,68
502	Ostatní platby za provedenou práci	745 000,00	1 018 800,00	1 001 705,68
5031	Pov.poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan.	649 000,00	725 500,00	581 906,77
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	233 600,00	289 300,00	272 015,00
5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	15 000,00	15 000,00	9 379,00
5039	Ost.pov.poj.placené zaměstnavatelem		82,00	82,00
503	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	897 600,00	1 029 882,00	863 382,77
50	Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.	3 537 600,00	4 169 925,00	3 943 029,00
5123	Podlimitní technické zhodnocení		28 000,00	27 923,30
512	Výd.na někt.úpr.hmot.věcí a pořiz.někt.práv k hm.v		28 000,00	27 923,30
5132	Ochranné pomůcky	6 000,00	6 000,00	180,00
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	8 000,00	8 000,00	4 949,11
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	38 000,00	135 000,00	116 659,40
5138	Nákup zboží (za účelem dalšího prodeje)	4 000 000,00	4 300 000,00	4 271 599,97
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	316 000,00	656 619,00	533 654,31
513	Nákup materiálu	4 368 000,00	5 105 619,00	4 927 042,79
5141	Úroky vlastní	130 000,00	230 000,00	215 714,20
514	Úroky a ostatní finanční výdaje	130 000,00	230 000,00	215 714,20
5151	Studená voda	210 000,00	215 000,00	214 427,00
5154	Elektrická energie	423 000,00	511 000,00	418 928,00
5155	Pevná paliva	40 000,00	45 000,00	44 563,00
5156	Pohonné hmoty a maziva	86 000,00	116 000,00	82 151,98
515	Nákup vody, paliv a energie	759 000,00	887 000,00	760 069,98
5161	Služby pošt	4 400,00	4 400,00	3 349,00
5162	Služby elektronických komunikací	68 500,00	69 500,00	47 498,13
5163	Služby peněžních ústavů	82 000,00	143 000,00	94 935,00
5164	Nájemné	6 000,00	12 000,00	6 000,00
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	10 000,00	10 000,00	
5167	Služby školení a vzdělávání	7 000,00	11 000,00	5 915,00
5168	Služby zpracování dat	130 000,00	70 000,00	36 681,00
5169	Nákup ostatních služeb	1 239 500,00	1 694 500,00	1 371 037,24
516	Nákup služeb	1 547 400,00	2 014 400,00	1 565 415,37
5171	Opravy a udržování	333 000,00	722 161,00	495 725,67
5173	Cestovné	20 000,00	24 000,00	23 904,00
5175	Pohoštění	32 000,00	74 296,00	64 410,00
517	Ostatní nákupy	385 000,00	820 457,00	584 039,67
5192	Poskytnuté náhrady	16 000,00	16 000,00	
5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	44 500,00	44 560,00	44 552,00
5194	Věcné dary	33 000,00	50 000,00	38 558,00
519	Výdaje souv.s neinv.nák.,přísp.,náhr.a věc.dary	93 500,00	110 560,00	83 110,00
51	Neinvestiční nákupy a související výdaje	7 282 900,00	9 196 036,00	8 163 315,31

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5222	Neinv.transf.občanským sdružením	2 000,00	2 000,00	
522	Neinv.transf.neziskovým a podobným organizacím	2 000,00	2 000,00	
52	Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím	2 000,00	2 000,00	
5329	Ost.neinv.transf.veř.rozpočtům územní úrovně		18 329,00	18 329,00
532	Neinv.transfery veř.rozpočtům územní úrovně		18 329,00	18 329,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	110 000,00	110 000,00	110 000,00
533	Neinv.transfery přísp.a podobným organizacím	110 000,00	110 000,00	110 000,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům		1 190 000,00	1 190 000,00
5348	Převody do vlastní pokladny		205 000,00	205 000,00
534	Převody vlastním fondům		1 395 000,00	1 395 000,00
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	350 000,00	458 100,00	422 753,00
536	Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům	350 000,00	458 100,00	422 753,00
53	Neinv.transfery a některé další platby rozp.	460 000,00	1 981 429,00	1 946 082,00
5901	Nespecifikované rezervy		34 000,00	
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené		68 000,00	68 000,00
590	Ostatní neinvestiční výdaje		102 000,00	68 000,00
59	Ostatní neinvestiční výdaje		102 000,00	68 000,00
5	Běžné výdaje (třída 5)	11 282 500,00	15 451 390,00	14 120 426,31
6121	Budovy, haly a stavby	489 300,00	942 300,00	55 370,00
6123	Dopravní prostředky		270 000,00	200 000,00
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	489 300,00	1 212 300,00	255 370,00
61	Investiční nákupy a související výdaje	489 300,00	1 212 300,00	255 370,00
6	Kapitálové výdaje (souč.za třídu 6)	489 300,00	1 212 300,00	255 370,00
Výdaje celkem (třída 5+6)		11 771 800,00	16 663 690,00	14 375 796,31

Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)	600 000,00	739 486,00	2 401 880,85
--	-------------------	-------------------	---------------------

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111		
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113		
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)	8114		
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115	139 486,00-	1 801 880,85-
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8117		
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118		
Dlouhodobé financování z tuzemska			
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121		
Uhrazené splátky dlouh.vydaných dluhopisů (-)	8122		
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123		
Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)	8124	600 000,00-	600 000,00-
Změna stavu dlouhod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8125		
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8127		
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8128		
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		600 000,00-	739 486,00-
			2 401 880,85-

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	7 213 868,17	1 790 780,85	9 004 649,02	1 790 780,85-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	7 213 868,17	1 790 780,85	9 004 649,02	1 790 780,85-
Pokladna	3 908,00	11 100,00	15 008,00	11 100,00-

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
Software			
Ocenitelná práva			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrát	Konečný stav
Povolenky na emise a preferenční limity			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	144 287,10		144 287,10
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	76 000,00		76 000,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	51 155 287,77	7,00	51 155 294,77
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	10 627 355,13	5 000,00-	10 622 355,13
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 282 603,88	101 385,40	1 383 989,28
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	10 789 049,37	441,78-	10 788 607,59
Kulturní předměty	1,00		1,00
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji			
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji			
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	755 763,25	57 430,00	813 193,25
Požizovaný dlouhodobý finanční majetek			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.nehmotného majetku			
Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouhod.hmotného majetku			
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávký k softwaru			
Oprávký k ocenitelným právům			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	144 287,10-		144 287,10-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	67 190,00-	4 234,00-	71 424,00-
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	7 020 232,00-	943 632,00-	7 963 864,00-
Oprávký k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	2 649 227,00-	552 243,00-	3 201 470,00-
Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	1 282 603,88-	101 385,40-	1 383 989,28-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			
Zboží a ostatní zásoby			
Pořízení zboží			
Zboží na skladě	315 740,56	4 584,24	320 324,80
Zboží na cestě			
Ostatní zásoby			
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám			
Opravné položky k směnkám a inkasu			
Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	21 621,80-	34 222,60-	55 844,40-
Opravné položky k poskyt.návrat.fin.výpomocem krátkodobým			
Opravné položky k odběratelům			
Opravné položky ke krátkodobým pohledáv.z postoupených úvěrů			
Opravné položky k pohledáv. ze správy daní a obdobných dávek			
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení			
Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám			

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	16 000,00	12 000,00	12 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů		905 000,00	905 000,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně		18 329,00	18 329,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům		1 190 000,00	1 190 000,00

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
---------	------	--------------------	---------------------	------------

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
13101	4116		278 225,00	x	278 225,00	x
13101	5011		x	200 154,64	x	200 154,64
13101	5031		x	57 206,36	x	57 206,36
13101	5032		x	20 864,00	x	20 864,00
13101			278 225,00	278 225,00	278 225,00	278 225,00
34055	4116		100 000,00	x	100 000,00	x
34055	5171		x	100 000,00	x	100 000,00
34055			100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
98348	4111		35 950,00	x	35 950,00	x
98348	5019		x	243,00	x	243,00
98348	5021		x	31 800,00	x	31 800,00
98348	5039		x	82,00	x	82,00
98348	5139		x	1 529,00	x	1 529,00
98348	5175		x	2 296,00	x	2 296,00
98348			35 950,00	35 950,00	35 950,00	35 950,00

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

viz. příloha č. 2

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE**Razítko účetní jednotky**

OBEC KLUKY
Kluky 56
285 45 Kluky ①
IČO 00236152 DIČ CZ00236152

Osoba odpovědná za účetnictvíPodpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů**Lucie Janglová****Osoba odpovědná za rozpočet**Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů**Lucie Janglová****Statutární zástupce**Podpisový záznam
statutárního zástupce**Vrbová Naděžda**

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kluky za rok 2019

(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územně správní celek: Obec Kluky
IČO: 00236152
Adresa sídla: Kluky 56, PSČ: 285 45
Starostka: Paní Naděžda Vrbová

Přezkoumání provedla auditorská společnost: AUDIT OBCE, s.r.o. (oprávnění KAČR č. 431), v souladu s ustanovením odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech. Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Jan Svoboda (oprávnění KAČR č. 433).

Přezkoumání bylo zahájeno dne 9.6.2020 v 8,30 hod. Prvním úkonem byl pohovor se starostkou s cílem získat údaje o vnitřních kontrolních systémech a postupech a následných událostech po datu sestavení účetní závěrky. Posledním úkonem bylo ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost a ukončeno projednáním výsledku přezkoumání se starostkou.

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- d) peněžních operací, týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) peněžní operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením §2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví ÚC,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky jiných osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
- h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán ÚSC.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR a s ustanoveními §2, §3, a §10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření ÚC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Kluky byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných materiálních chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K HOSPODAŘENÍ PODLE HLEDISEK PŘEZKOUMÁNÍ (BOD 3. TĚTO ZPRÁVY)

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 3. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Kluky za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3, písm. c).

Omylem byly zaúčtovány odpisy ve výši 137 637,- Kč na vrub účtu 672.

Nebyla zaúčtována daň z příjmu za rok 2019.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nebyla identifikována.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (§10 odst. 4. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

Č.	Ukazatel	%
1	Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu	2,10
2	Podíl závazků na příjmech rozpočtu	7,20
3	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0
Komentář:		Kč
4	Dlouhodobé pohledávky celkem Kč	0
5	Dlouhodobé závazky celkem Kč	9000000

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky celkem o 504 tis. Kč.

Datum vyhotovení zprávy: 9.6.2020



Auditorská společnost:
AUDIT OBCE, s.r.o.
oprávnění č. 431

Auditor:
Jan Svoboda
oprávnění č. 433

Přílohy:

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření
Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

OBEC KLUKY

Kluky 56

285 45 Kluky



IČO 00236152 DIČ CZ00236152

Projednáno dne 9.6.2020

Zpráva doručena dne.....

Naděžda Vrbová - starostka

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,

- vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - 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,
 - vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Vnitřní směrnice

Směrnice pro ČR, Evidence, účtování a odepisování majetku, Směrnice k řídicí kontrole, Směrnice k finanční kontrole, Účetní rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů, Systém vedení účetnictví, Zadávání veř. zakázek malého rozsahu mimo režim zákona a další.

Účetnictví a oběh dokladů, návaznosti na rozpočet, zadávání veřejných zakázek

Usnesení ze zastupitelstva

Za rok 2019

Střednědobý výhled rozpočtu

Zveřejnění návrhu, schválení zveřejnění schváleného SVR, návaznost na dlouhodobé závazky

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu, schválení a rozpis rozpočtu a jeho dodržení

Rozpočtové změny

Průběžně schvalované rozpočtové změny č. 1 až 5 a návaznost na Fin 2-12

Inventury majetku a majetkových účtů

Kontrola způsobu provedení fyzické inventury a doloženost účetních zůstatků vč. podrozvahových účtů

Hospodaření s majetkem

Nájemní a pachtovní smlouvy, prodej nemovitého majetku – zveřejňování záměrů a schvalování v ZO.

Výběrové řízení na dodavatele stavby

Zpracovatel PD - novostavba vodovodu a kanalizace pro místní část Olšany, Nová Lhota a Pucheř

Rozvaha

Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky, obsah položek

Výkaz zisků a ztrát

Obsah položek, zaúčtování příjmů, nájmy a poplatky, kontrola obsahu vybraných nákladových a výnosových účtů

Příloha

Dodržení obsahu přílohy

Poskytnuté dotace a příspěvky

Smlouvy, dodržení podmínek a jejich vyúčtování

Účetní doklady

Pokladní doklady č. 355, 389, 401, 416, 419, faktury přijaté č. 1, 8, 19, 39, 281, 282, 1212, 1276, 1314, 1363, interní doklady č. 45, 63, 65, 131, bankovní výpisy 1/2020, 4/2019, 5/2019, smlouvy a další doklady související s oblastmi přezkoumání.