

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/28446/2019/OK/7816

Č.j.: KUOK 59352/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klokočí za rok 2019,

IČ 00301361

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 12. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 5. 2020.

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 Klokočí za rok 2019 dne 18. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Klokočí

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 5. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

kontrolor: Bc. Richard Novák

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. Marek Dohnal - starosta
Ing. Vendula Mazuchová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočí za rok 2019

- 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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočí za rok 2019

- **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 Klokočí za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Klokočí bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného k období 11/2019 bylo zjištěno, že v části III. Financování - třída 8, v řádku 8124 - uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků je v sloupci 3 - Výsledek od počátku roku, vykázána částka minus 1 500 000,- aniž by byla vykázána také ve sloupci 2 - Rozpočet po změnách. Dle § 16, odst. 4) zákona č. 250/2000 se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Průběžná a následná řídicí kontrola u uvedených provozních výdajů nebyla provedena v souladu s ustanovením § 27 zákona o finanční kontrole. V rámci průběžné kontroly, tj. od vzniku závazku do ukončení operace, nebyly řádně posouzeny údaje o uskutečněných operacích (ve výkazu Fin 2-12M), nebylo provedeno porovnání údajů se schválenými výdaji.

Porušen §27, odst. 1) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují průběžnou a následnou kontrolu jeho vedoucí prostřednictvím vedoucích zaměstnanců organizačních útvarů nebo k tomu pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky.

Přijatá opatření: dokladem č. 9922 ze dne 6. 12. 2019 došlo k nápravě zaúčtováním mimořádné splátky úvěru ve výši 1.500.000,-.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočí za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 12. 2019 do 30. 12. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 1. 2020
- Schválený rozpočet: obce Klokočí na rok 2019 - zveřejněný zákonným způsobem od 21. 1. 2019; Usnesení zastupitelstva obce Klokočí ze dne 27. 12. 2018 - schválení rozpočtu obce Klokočí na rok 2019;
- Návrh rozpočtu: obce Klokočí na rok 2019 - zveřejněný zákonným způsobem od 11. 12. 2018 do 27. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Klokočí na období 2020 - 2022 - zveřejněný zákonným způsobem od 21. 1. 2019; Usnesení zastupitelstva obce Klokočí ze dne 27. 12. 2018 - schválení střednědobého výhledu obce Klokočí na období 2020 - 2022; Návrh střednědobého výhledu obce Klokočí na období 2020 - 2022 - zveřejněný zákonným způsobem od 11. 12. 2018 do 27. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: na rok 2021 - 2023, návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 14. 12. 2019 do 30. 12. 2019; střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2023 schválen Zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020 a následně zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2020

- Závěrečný účet: za rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce Klokočí dne 14. 6. 2019 - schválený dokument zveřejněn zákonným způsobem dne 14. 6. 2019; Návrh dokumentu zveřejněn zákonným způsobem ve dnech 30. 4. 2019 - 14. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ČNB a České spořitelny, a.s. k období 30. 11. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k období 11/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty číslo 1/2019 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 10. 2019 ze dne 14. 11. 2019, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 14. 11. 2019, Plán řádné inventarizace majetku za rok 2019 ze dne 14. 11. 2019, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2019 ze dne 29. 1. 2020, Inventurní soupisy č. 7 ze dne 22. 1. 2020 k účtu 041, č. 8 ze dne 22. 1. 2020 k účtu 042, č. 10 ze dne 22. 1. 2020 k účtu 069, č. 12 ze dne 22. 1. 2020 k účtu 231, č. 17 ze dne 22. 1. 2020 k účtům 374 a 389, č. 21 ze dne 22. 1. 2020 k účtu 451
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 11/2019
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1208 - 1218 k 30. 11. 2019
- Pokladní kniha (deník): sestavená k období 11/2019
- Příloha: sestavená k období 11/2019
- Příloha: sestavená k období 12/2019
- Rozvaha: sestavená k období 12/2019
- Rozvaha: sestavená k období 11/2019
- Účetní doklad: č. 7047 ze dne 15. 10. 2019 a č. 6007 ze dne 1. 11. 2019 - VBÚ ČS - mimořádná splátka úvěru
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená Zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky - Obec Klokočí ze dne 14. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 11/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 10/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 11/2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva mezi Olomoucký kraj, IČ: 60609460 (dárce) a Obec Klokočí, IČ: 00301361 (obdarovaný) ze dne 15. 1. 2019, jejíž předmět je úhrada poloviny částky faktury č. KOF1900014 ze dne 30. 1. 2019; Účetní doklad č. 2009 ze dne 30. 1. 2019; Výpis z bankovního účtu č. 15 ze dne 8. 2. 2019; Účetní doklad č. 15 ze dne 8. 2. 2019
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce mezi Obec Klokočí, IČ: 00301361 (zaměstnavatel) a fyzickou osobou (zaměstnanec) ze dne 1. 10. 2019; Pokladní doklad - Výdajový daňový č. 1214 ze dne 7. 11. 2019; Účetní doklad č. 1214 ze dne 7. 11. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 25. 7. 2019 na částku 1 500 000 Kč (pol. 4222, ÚZ 00 645),

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02358/DSM ze dne 16. 7. 2019 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Klokočí (příjemce), uzavření smlouvy a přijetí dotace schváleno Zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2019, dotace přijata na bankovní účet dne 26. 7. 2019 - elektronický bankovní výpis ze dne 26. 7. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s. účtován dokladem č. 7027 ze dne 26. 7. 2019, částka přijaté dotace začleněna do rozpočtu obce rozpočtovým opatření č. 15 ze dne 26. 7. 2019, schváleno starostou obce a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 23. 8. 2019, Protokol o provedené následné kontrole u příjemce ze dne 20. 5. 2020 - č.j.: KUOK 53891/2020
- Smlouvy nájemní: výpis z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 13. 12. 2019, účetní doklad č. 7075 ze dne 13. 12. 2019; rozpočtové opatření č. 9925 (příjem pachtu) ze dne 13. 12. 2019, schváleno starostou obce dne 13. 12. 2019
 - Smlouvy nájemní: Dodatek č. 5 ke smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 30. 9. 2019 uzavřené s Drahotuše zemědělská, a. s., IČ: 65138414 (obec jako propachtovatel); Usnesení zastupitelstva obce Klokočí ze dne 20. 9. 2019 - schválení dodatku č. 5 ke smlouvě o zemědělském pachtu; Záměr o propachtování zemědělsky využitelných pozemků na dobu určitou od 1. 10. 2019 do 30. 9. 2020 zveřejněn od 14. 8. do 20. 9. 2019 na úřední desce obce s možností dálkového přístupu
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená mezi Obcí Klokočí, IČ: 00301361 (prodávající) a Lesy České republiky, s. p., IČ: 42196451 (kupující) na prodej části pozemku v majetku obce Klokočí uzavřena dne 28. 11. 2019; Dle geometrického plánu č. 248-7382/2019, se z pozemku p. č. 476 odděluje nově vzniklý pozemek p. č. 476/2 o výměře 711 m², z pozemku p. č. 477 se odděluje nově vzniklý pozemek p. č. 477/2 o výměře 332 m² a z pozemku p. č. 478 se oddělují nově vzniklé pozemky p. č. 478/2 o výměře 194 m² a p. č. 478/3 o výměře 156 m²; Záměr prodeje pozemků byl vyvěšen na úřední desce od 19. 10. 2019 do 4. 11. 2019 a schválen Zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2019, usnesení č. ZO 7 - 72/2019; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-301/2020-835 ze dne 17. 3. 2020, a to s právními účinky k 24. 2. 2020; Výpis z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 16. 4. 2020, účetní doklad č. 7048 ze dne 16. 4. 2020; Vyřazení pozemku z majetku obce, účetní doklad č. 4011 ze dne 17. 3. 2020
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Dodatek č. 1 ze dne 9. 5. 2019 ke smlouvě o úvěru č. 0495024169/LCD schválen Zastupitelstvem obce na zasedání konaném dne 30. 4. 2019
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Usnesení Zastupitelstva obce Klokočí ze dne 10. 12. 2018 - schválení smlouvy o úvěru; Smlouva o úvěru č. 0495024169/LCD ve výši uzavřená dne 17. 12. 2018 s Českou spořitelnou, a. s., za účelem spolufinancování akce "Změna dokončené stavby - objekt OÚ Klokočí"
 - Smlouvy o věcných břemenech: Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2703/2019-835 ze dne 3. 1. 2020, a to s právními účinky k 11. 12. 2019; výpis z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 23. 1. 2020, účetní doklad č. 7011 ze dne 23. 1. 2020
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouvu o zřízení věcného břemene - Služebnosti č. IV-12-8015039/VB/001 uzavřená mezi Obcí Klokočí, IČ: 00301361 (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 18. 11. 2019; Záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti byl schválen zastupitelstvem obce Klokočí dne 14. 11. 2019
 - Smlouvy ostatní: Smlouva o právu umístit a provést stavbu uzavřená mezi Obcí Klokočí, IČ: 00301361 (vlastník pozemku) a fyzickou osobou (investor) ze dne 4. 2. 2019; Návrh smlouvy o právu umístit a provést stavbu byl projednán

zastupitelstvem obce Klokočí dne 1. 2. 2019 a byl přijat usnesením ZO 1 - 10/2019; Záměr o uzavření Smlouvy o právu umístit a provést stavbu byl vyvěšen 13. 1. 2019 až 1. 2. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Klokočí ze dne 25. 7. 2019
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 6. 2. 2019 a 25. 11. 2019

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,35 %
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 Klokočí k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 12 067 150,12 Kč.

Překročil-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 27. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Klokočí za rok 2019 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
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 Klokočí byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 19. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Klokočí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly