

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51019/2022/OK/7326

Č.j.: KUOK 1648/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klokočí za rok 2022

IČ 00301361

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 5. 2023.

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 2022 dne 4. 10. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 5. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Klokočí

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17. 5. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Procházka

kontrolor:

Ing. Vladimír Ženčák

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočí za rok 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Klokočí k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 7 258 675,05 Kč.

Překročí-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.

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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočí za rok 2022

- **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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Klokočí nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočí za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na pevné úřední desce obce a internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce od 6. 12. 2022 do 22. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 3. 11. 2022 pověřilo starostu obce prováděním rozpočtových opatření na straně příjmů, výdajů a třídy 8 Financování v neomezené výši. Zároveň si zastupitelstvo obce vyhrazuje právo na informaci o každém rozpočtovém opatření, provedeném v kompetenci starosty, a to na nejbližším zasedání zastupitelstva obce, konaném po schválení rozpočtového opatření starostou
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 19. 8. 2020 pověřilo starostu obce prováděním rozpočtových opatření na straně příjmů, výdajů a třídy 8 Financování v neomezené výši s následným informováním zastupitelstva obce o provedených rozpočtových opatřeních na nejbližším zasedání zastupitelstva obce
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 26. 1. 2022, návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn na pevné úřední desce obce a internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce od 12. 12. 2021 do 29. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 22. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2024 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2022, návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2024 - 2026 zveřejněn na pevné úřední desce obce a internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce od 6. 12. 2022 do 22. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2024 - 2026 zveřejněn na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce dne 22. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2021, návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2023 - 2025 zveřejněn na pevné úřední desce obce a internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce od 12. 12. 2021 do 29. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2023 - 2025 zveřejněn na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce dne 26. 1. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 5. 2022 bez výhrad, schválený závěrečný účet obce za rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce dne 27. 5. 2022, návrh závěrečného účtu

obce za rok 2021 zveřejněn na pevné úřední desce obce a internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce ve dnech 12. 4. 2022 - 27. 5. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022, č. 30 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 (dne 31. 12. 2022 nebyl na účtu pohyb), č. 005 ke spořicímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2022 - 30. 9. 2022 včetně účetních dokladů č. 7138 - 7148, č. 21 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 9. 2022 včetně účetního dokladu č. 5021, č. 002 ke spořicímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2022 - 30. 9. 2022 včetně účetního dokladu č. 4 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 9. 2022
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2022 - 30. 9. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 9. 2022
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 10. 9. 2018
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2022
- Hlavní kniha: účetnictví za období 9/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 4/2020 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 1. 2020, Příkaz starosty číslo 1/2022 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022 ze dne 1. 11. 2022 včetně jmenování členů inventarizační komise, Plán řádné inventarizace majetku za rok 2022 ze dne 1. 11. 2022, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 3. 11. 2022, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2022 ze dne 30. 1. 2023, Inventurní soupisy včetně příloh - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené k datu 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 120 faktur v celkovém objemu 2 012 761,88 Kč, č. faktur 2001 - 2120
- Kniha došlých faktur: za období 10 - 12/2022, č. faktur 2121 - 2160, v roce 2022 územní celek přijal 160 faktur v celkovém objemu 3 041 344,78 Kč
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 9/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 4 faktury v celkovém objemu 26 170 Kč, č. faktur 3001 - 3004
- Kniha odeslaných faktur: za období 10 - 12/2022, č. faktur 3005 - 3006, v roce 2022 územní celek vystavil 6 faktur v celkovém objemu 35 895,20 Kč
- Odměňování členů zastupitelstva: za období říjen - prosinec 2022, předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - září 2022, předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce
- Pokladní doklad: za období září 2022 včetně příslušných účetních dokladů č. 1139 - 1151

- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2022, č. d. 1167 - 1178 – ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2022
- Pokladní kniha (deník): za období září 2022 – ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna ke dni 30. 9. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2022, účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazuje zápornou hodnotu ve výši - 183 900 Kč - způsobeno tím, že o předpisu výnosu z místních poplatků bylo chybně účtováno na účet 311, opraveno v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření účetním dokladem č. 4034
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky - Obec Klokočí ze dne 30. 6. 2022, účetní doklad č. 4020 ze dne 30. 6. 2022, kterým je hospodářský výsledek za rok 2021 přeúčtován z účtu č. 431 na účet č. 432, informace o schválení odeslána do CSÚIS dne 14. 7. 2022
- Účetnictví ostatní: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem 320/2001 Sb., v platném znění, a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění, dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“) a dalšími právními normami ze dne 21. 10. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená mezi obcí Klokočí (dárce) a Charitou Hranice (obdarovaný) dne 21. 12. 2022 na finanční dar ve výši 5 000 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2022, poskytnutí daru - účetní doklad č. 7195 ze dne 21. 12. 2022, Historie transakcí k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 21. 12. 2022, výdaj součástí schváleného rozpočtu na rok 2022
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 100 000 Kč uzavřená mezi obcí Klokočí (obdarovaný) a firmou Českomoravský štěrk, a. s., Mokrý, IČ 25502247 (dárce) dne 5. 10. 2022, přijetí daru dle předložené darovací smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2022, příjem daru - účetní doklad č. 7172 ze dne 14. 11. 2022, Historie transakcí k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 14. 11. 2022, rozpočtové opatření č. 16/2022 schválené starostou obce dne 4. 11. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatým darem, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet obce od 25. 11. 2022
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 8 ze dne 23. 9. 2022 ke smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 10. 10. 2014, uzavřený mezi obcí Klokočí (propachtovatel) a Drahotuše zemědělská, a. s., Jezernice, IČ: 65138414 (pachtýř), usnesení zastupitelstva obce Klokočí ze dne 22. 9. 2022 - schválen pacht pozemků se stávajícím pachtýřem včetně podepsání dodatku č. 8 ke smlouvě o zemědělském pachtu, záměr o propachtování zemědělsky využitelných pozemků na dobu určitou od 1. 10. 2022 do 30. 9. 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 6. 9. 2022 do 23. 9. 2022, úhrada pachtovného - účetní

doklad č. 7189 ze dne 12. 12. 2022, historie transakcí k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 12. 12. 2022

- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě č. B-1/2021 na nájem bytu uzavřený s fyzickou osobou dne 22. 8. 2022 (obec pronajímatel), uzavření dodatku č. 1 k nájemní smlouvě schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 8. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená mezi městem Hranice (kupující) a obcí Klokočí (prodávající) dne 12. 9. 2022, usnesení zastupitelstva obce ze dne 11. 8. 2022 - schválení kupní smlouvy, Záměr prodeje pozemku zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 5. 7. 2022 do 21. 7. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2095/2022-835 ze dne 11. 10. 2022 - právní účinky zápisu do katastru nemovitosti ke dni 19. 9. 2022, předpis výnosu z prodeje pozemku - účetní doklad č. 4032 ze dne 12. 8. 2022, úhrada za pozemek - historie transakcí k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 16. 9. 2022, účetní doklad č. 7143 ze dne 16. 9. 2022, vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 4033 ze dne 19. 9. 2022, rozpočtové opatření č. 13/2022 schválené starostou obce dne 1. 9. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu - příjmu dle kupní smlouvy, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet obce od 23. 9. 2022
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495024169/LCD uzavřená dne 17. 12. 2018 s Českou spořitelnou, a. s. za účelem spolufinancování akce "Změna dokončené stavby - objekt OÚ Klokočí" včetně projektu pod názvem "Energetické úspory budovy obecního úřadu v Klokočí", Dodatek č. 1 ze dne 9. 5. 2019 ke smlouvě o úvěru č. 0495024169/LCD schválený zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2019, Smlouva o vyplňovacím právu směnečném č. S/0495024169/LCD ze dne 9. 5. 2019, Dodatek č. 2 ze dne 16. 12. 2019 ke smlouvě o úvěru č. 0495024169/LCD schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, Dodatek č. 3 ze dne 8. 1. 2021 ke smlouvě o úvěru č. 0495024169/LCD schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce a následném darování uzavřená mezi Mikroregionem Hranicko (půjčitel) a obcí Klokočí (vypůjčitel) dne 18. 5. 2022, předmětem výpůjčky jsou 4 ks kontejnerů pořízených v rámci projektu "Třídění odpadu v mikroregionu Hranicko 2020", Protokol o předání kontejnerů ze dne 18. 5. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 19/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 12. 2021, Směrnice č. 1/2022 upravující oběh účetních dokladů s účinností od 1. 1. 2022
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 9/2022 pro poskytování cestovních náhrad s účinností od 1. 1. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Klokočí ze dne 22. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 11. 2022, 30. 11. 2022, 22. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 2. 2022, 7. 4. 2022, 9. 5. 2022, 30. 6. 2022, 11. 8. 2022, 22. 9. 2022, 15. 10. 2022 - ustavující zasedání
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Klokočí ze dne 12. 1. 2022, 7. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Klokočí ze dne 14. 4. 2022, 15. 7. 2022

ostatní

- akce "Snížení energetické náročnosti hasičské zbrojnice":

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01248/OSR/DSM ve výši 555 400 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Snížení energetické náročnosti hasičské zbrojnice", uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Klokočí (příjemce) dne 9. 6. 2022, uzavření smlouvy a přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2022, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 20. 6. 2022 na účelovou investiční dotaci ve výši 555 400 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Snížení energetické náročnosti hasičské zbrojnice",
- příjem dotace - účetní doklad č. 7097 ze dne 21. 6. 2022, historie transakcí k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 21. 6. 2022,
- Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Snížení energetické náročnosti hasičské zbrojnice", zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 4. 2022 - schváleny zadávací podmínky veřejné zakázky "Snížení energetické náročnosti hasičské zbrojnice" a starosta pověřen zahájením zadávacího řízení a jmenováním členů komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek, Výzva k podání nabídky na akci "Snížení energetické náročnosti hasičské zbrojnice" ze dne 29. 4. 2022, zaslána prostřednictvím datové schránky dne 29. 4. 2022 třem uchazečům, Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Snížení energetické náročnosti hasičské zbrojnice" ze dne 29. 4. 2022, Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání obálek ze dne 29. 4. 2022, Čestné prohlášení o střetu zájmů - komise pro otevírání obálek ze dne 9. 5. 2022, Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 29. 4. 2022, Čestné prohlášení o střetu zájmů - hodnotící komise ze dne 9. 5. 2022, Potvrzení o převzetí nabídky "Snížení energetické náročnosti hasičské zbrojnice" ze dne 9. 5. 2022 (3x), Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 9. 5. 2022, Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 9. 5. 2022, Oznámení o výběru dodavatele odesláno prostřednictvím datové schránky všem účastníkům výběrového řízení dne 12. 5. 2022, výsledek výběrového řízení schválen zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2022 včetně smlouvy na realizaci díla,
- Smlouva o dílo na Snížení energetické náročnosti hasičské zbrojnice uzavřená mezi obcí Klokočí (objednatel) a firmou Král - barvy, s. r. o, Hranice - Drahotuše, IČ 29389305 (zhotovitel), dne 30. 5. 2022, zveřejněná na profilu zadavatele dne 12. 6. 2022, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 8. 7. 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022, zveřejněný na profilu zadavatele dne 18. 7. 2022,
- faktura č. 1022053 ze dne 1. 8. 2022 za práce na akci Snížení energetické náročnosti hasičské zbrojnice ve výši 1 076 086,52 Kč včetně DPH,
- předpis faktury č. 1022053 - účetní doklad č. 2096 ze dne 1. 8. 2022, úhrada faktury č. 1022053 - účetní doklad č. 7119 ze dne 1. 8. 2022, historie transakcí k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 1. 8. 2022,
- Zápis o předání a převzetí díla ze dne 31. 7. 2022,
- zařazení do majetku - Karta majetku inventární číslo 1014/021, Protokol o technickém zhodnocení ze dne 31. 7. 2022 - inventární číslo 1014/021, účetní doklad č. 4023 ze dne 31. 7. 2022,
- rozpočtové opatření č. 8/2022 schválené starostou obce dne 1. 6. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet obce od 24. 6. 2022, rozpočtové opatření č. 9/2022 schválené starostou obce dne 21. 6. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu výdajů na akci, zveřejněné

na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet obce od 18. 7. 2022,

- faktura č. 10221213 ze dne 15. 12. 2022 za práce na akci Snížení energetické náročnosti hasičské zbrojnice - ocelová zateplená vrata ve výši 36 021,70 Kč včetně DPH,
- předpis faktury č. 1022123 - účetní doklad č. 2153 ze dne 15. 12. 2022, úhrada faktury č. 1022123 - účetní doklad č. 7192 ze dne 16. 12. 2022, historie transakcí k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 16. 12. 2022,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 12. 2022,
- Zápis o předání a převzetí díla ze dne 15. 12. 2022,
- zařazení do majetku - Karta majetku inventární číslo 1014/021, Protokol o technickém zhodnocení ze dne 15. 12. 2022 - inventární číslo 1014/021, účetní doklad č. 4045 ze dne 15. 12. 2022,
- proučtování dotace na účet č. 403 - účetní doklad č. 4046 ze dne 28. 12. 2022,
- Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2022 včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 28. 12. 2022 (doručeno na KÚOK datovou zprávou dne 28. 12. 2022).

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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Marek Dohnal, starosta obce Klokočí, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Dodržování postupů účtování dle ČÚS č. 703 – Transfery

Kontrolou inventarizace za rok 2022, účtu 388 – Dohadné účty aktivní a účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery bylo zjištěno, že obec Klokočí k 31. 12. chybně zaúčtovala vypořádání dotace realizované formou zálohy zápisem 374/672. Správně měla obec Klokočí k 31. 12. 2022 zaúčtovat dohadnou položku aktivní s vazbou na výnosy z transferů zápisem 388/672, a to ve výši vynaložených uznatelných výdajů.

Vzhledem ke skutečnosti, že nedošlo ke zkreslení výsledku hospodaření a jednalo se o ojedinělé pochybení v rámci dodržování postupů účtování dle ČÚS č. 703 – Transfery, nevyhodnocuje kontrolní skupina uvedený nedostatek jako chybu, ale jako upozornění. Správný postup zaúčtování dotace byl projednán se zástupci obce.

Upozorňujeme na dodržování Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, to na bod 5.3.4. kde se stanoví, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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 Klokočí za rok 2022 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 19. 5. 2023

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 Klokočí byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 17. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klokočí obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 17. 5. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Klokočí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly