

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klokočov

se sídlem Klokočov 105, 583 01 Chotěboř, IČO: 00267627
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **22. května 2023** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 22. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Klokočov
Klokočov 105
583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_5

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložily:

Hanka Zárubová - starostka
Jana Hýblová - místostarostka
Martina Mejtská - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Nově zvoleným zastupitelům (vyjma starostky a místostarostky) byly odměny za říjen 2022 vyplaceny v nesprávné výši. Odměna zastupitelů měla činit 582 Kč, vyplaceno bylo 565 Kč.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Klokočov za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinností)*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,65 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,15 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,84 %
Ukazatel likvidity	24,42

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme na povinnost zařazování majetku ke dni uvedení do užívání.*
- *Upozorňujeme, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. května 2023

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Klokočov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočov byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2025 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 21. 11. 2022 do 9. 12. 2022

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 9. 12. 2022

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 19. 11. 2021 do 19. 12. 2021

Rozpočet - na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 10. 12. 2021

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtová opatření - schválená starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 14. 1. 2021 a dne 10. 11. 2022) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 15. 2. 2022 zveřejněné dne 10. 3. 2022

- č. 9 ze dne 10. 12. 2022 zveřejněné dne 2. 1. 2023

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 26. 4. 2022 do 18. 5. 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2022 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 16. 5. 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1 - 135)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1 - 6)

Faktura č. 220100014 (v KDF č. 6, dodavatel Solar Solution, s.r.o., IČO 28879295) ze dne 17. 1. 2022 na částku 229 303 Kč vč. DPH za dodávku a montáž tepelného čerpadla, uhrazená bankovním převodem dne 20. 1. 2022, výpis KB č. 10, zaúčtováno dne 20. 1. 2022 na účet 022, inv.č. 22/00-4, zařazeno vč. dotace 127 000 Kč

Faktura č. 2022056 (v KDF č. 15, dodavatel KFJ s.r.o., IČO 06295533) ze dne 17. 2. 2022 na částku 92 686 Kč vč. DPH za inženýrskou činnost, zaměření a PD parkoviště na akci "Stavební úpravy a nástavba objektu prodejny v Klokočově", uhrazená bankovním převodem dne 23. 3. 2022, výpis KB č. 25, zaúčtováno dne 23. 3. 2022 na účet 042

Faktura č. 22253468 (v KDF č. 112, dodavatel Město Seč, IČO 00270881) ze dne 7. 11. 2022 na částku 20 494,99 Kč vč. DPH za odvoz a likvidaci směsného komunálního odpadu za říjen, uhrazená bankovním převodem dne 10. 11. 2022, výpis KB č. 130, zaúčtováno dne 10. 11. 2022 na účet 518

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2022 (KB, ČNB)

Výřazovací protokoly ze dne 31. 12. 2022 - vyřazení majetku v hodnotě 36 879 Kč z účtu 028, v hodnotě 3 747,95 Kč z účtu 901 a v hodnotě 8 273 Kč z účtu 902, zúčtováno dne 31. 12. 2022, účetní doklad č. 147

Pokladní kniha - pro rok 2022 (doklady příjmové č. 1 - 5, a výdajové č. 1 - 68)

Pokladní doklady - č. 36 - 41 (výdajové) a č. 5 (příjmový) za září 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

Plán inventur ze dne 13. 11. 2022

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 11. 2022

Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023

Mzdová agenda

- Zúčtovací listina mezd za prosinec 2022

- Odměňování členů zastupitelstva - za září a říjen 2022

Smlouva o dílo (dodavatel Jan Matějka - autodoprava, IČO 13211331) ze dne 13. 9. 2022, předmět smlouvy „Oprava místních komunikací“, cena díla 416 579,78 Kč bez DPH, termín dokončení říjen 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 11. 8. 2022

Faktura č. 20220865 (v KDF č. 135, dodavatel Jan Matějka - autodoprava, IČO 13211331) ze dne 31. 10. 2022 na částku 482 618 Kč vč. DPH za opravu místních komunikací, uhrazená bankovním převodem dne 10. 11. 2022, výpis ČNB č. 18, zaúčtováno dne 10. 11. 2022 na účet 511

Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 3/31 a díl c) p.č. 395 o celkové výměře 97 m² v k.ú. Klokočov ze dne 17. 6. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 4. 7. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2022, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 4. 2022 do 29. 4. 2022, kupní cena ve výši 4 365 Kč uhrazena bankovním převodem dne 26. 7. 2022, výpis KB č. 97, vyřazení prodaného pozemku dne 26. 7. 2022 v účetní hodnotě 4 365 Kč na účet 554

Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 88/8 o výměře 547 m² v k.ú. Klokočov ze dne 15. 8. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 8. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, kupní cena ve výši 50 000 Kč uhrazena bankovním převodem dne 22. 9. 2022, výpis KB č. 117

Kupní smlouva na prodej automobilu Avia A 21 Furgon ze dne 10. 11. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2022, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 10. 2022 do 6. 11. 2022, kupní cena ve výši 30 000 Kč uhrazena bankovním převodem dne 15. 11. 2022, výpis KB č. 132, vyřazení prodaného majetku dne 15. 11. 2022 v zůstatkové hodnotě 74 506,40 Kč na účet 553

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, program „Venkovské služby 2022“ ID FV02828.0037 ve výši 40 000 Kč na akci „Zajištění provozu prodejny v obci Klokočov“ ze dne 20. 7. 2022

- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 57 140 Kč (obdarovaný Jiří Linhart, IČO 11600616) ze dne 27. 8. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 8. 2022, uhrazená bankovním převodem dne 12. 9. 2022, výpis KB č. 114, zaúčtováno na účet 572

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 18. 11. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9. 12. 2021

- ze dne 13. 1., 10. 2., 10. 3., 7. 4., 12. 5., 7. 6., 14. 7., 11. 8., 8. 9., 16. 10., 10. 11. a 8. 12. 2022