

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 27721/2025 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klokočov

se sídlem Klokočov 105, 583 01 Chotěboř, IČO: 00267627  
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. února 2025 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 **18. března 2025** 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 18. března 2025.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Klokočov  
Klokočov 105  
583 01 Chotěboř

### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20245367124

**RNDr. Arnoštka Ženčáková**

### Podklady předložily:

**Hanka Zárubová - starostka**  
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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace ke dni 31. 12. 2024 byl zjištěn nesoulad u těchto účtů:  
082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (účetní stav 162 185,90 Kč, stav dle evidence 162 013,90 Kč, rozdíl 172 Kč)  
314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy (účetní stav 47393 Kč, stav dle evidence 70 710 Kč, rozdíl 23 317 Kč)  
331 - Zaměstnanci (účetní stav 45 013 Kč, stav dle evidence 47 533 Kč, rozdíl 2 520 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 2024:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Klokočov za rok 2024**

**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**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (porušení povinnosti)*

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 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	0,09 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,71 %
Ukazatel likvidity	16,59

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. března 2025

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 3 strany.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Klokočov	do datové schránky

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Klokočov byly využity následující písemnosti:**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026 - 2027 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 18. 11. 2024 do 7. 1. 2025

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 12. 2024

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 16. 11. 2023 do 31. 12. 2023

Rozpočet - na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 27. 12. 2023

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

Rozpočtové opatření - č. 4 schválené starostkou obce dne 22. 7. 2024 a zveřejněné dne 23. 7. 2024 na internetových stránkách obce, pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 12. 1. 2023

Návrh závěrečného účtu za rok 2023 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 15. 5. 2024 do 20. 12. 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2024 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 6. 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka obce za rok 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovený dne 28. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovený dne 23. 1. 2025)

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovená dne 23. 1. 2025)

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovená dne 23. 1. 2025)

Účetní deníky - za leden až prosinec 2024

Kniha došlých faktur - předložená ke dni 31. 12. 2024 (faktury č. 1 až 165)

Kniha odeslaných faktur - předložená ke dni 31. 12. 2024 (faktury č. 1/2024 až 6/2024)

Faktury

- Faktura č. 24600457 ze dne 23. 4. 2024 (KDF č. 43) dodavatel Hasič Jožák s.r.o. IČO 05032679 na částku 55 030 Kč vč. DPH za plovoucí čerpadlo, vycházkový oblek vč. doplňků a pracovní rukavice, uhrazená bankovním převodem dne 25. 4. 2024, výpis č. 49 (KB), zaúčtováno v hodnotě 41 140 Kč na účet 022 inv.č. 5, v hodnotě 5 023,92 Kč na účet 028 inv.č. 146, v hodnotě 2 398 Kč na účet 501 (902) inv.č. 426 a v hodnotě 6 468,08 Kč na účet 501

- Faktura č. 347140030640 ze dne 7. 10. 2024 dodavatel HP Tronic Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 na částku 12 780 Kč vč. DPH za NTB Lenovo vč. Windows 11, uhrazená v hotovosti dne 18. 11. 2024, výdajový pokladní doklad č. 61, zaúčtováno na účet 558 (028) inv.č. 153

- Faktura č. 224013 ze dne 12. 4. 2024 (KDF č. 44) dodavatel Norbert Hěrmann IČO 68235348 na částku 40 466,03 Kč vč. DPH za výrobu a montáž ocelové lávky, povrchová úprava žárový zinek, uhrazená bankovním převodem dne 25. 4. 2024, výpis č. 49 (KB), zaúčtováno na účet 021

- Faktura č. 24-08 ze dne 29. 7. 2024 (KDF č. 157) dodavatel Vlastimil Kaisler IČO 76114961 na částku 301 445 Kč za práce a materiál na opravu kapličky, uhrazená bankovním převodem dne 13. 8. 2024, výpis č. 11 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

- Faktura č. 202409 ze dne 11. 12. 2024 (KDF č. 148) dodavatel 2M projekt, s.r.o. IČO 06533060 na částku 75 000 Kč za zpracování návrhu změny č. 3 Územního plánu Klokočov, čistopis změny a úplné znění Územního plánu Klokočov, uhrazená bankovním převodem dne 16. 12. 2024, výpis č. 146 (KB), zaúčtováno na účet 518, neinvestiční dotace ve výši 47 250 Kč dosud neproplacena, Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 28. 9. 2024  
Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2024 (KB, ČNB)  
Účetní doklady  
- č. 68 ze dne 31. 5. 2024 - odúčtování zneplatněných akcií ČSAD Chrudim v hodnotě 25 000 Kč z účtu 069 na účet 547  
- č. 152 ze dne 31. 12. 2024 - vyřazení majetku v hodnotě 56 183 Kč z účtu 028 a v hodnotě 445,78 Kč z účtu 902  
Pokladní kniha - předložená ke dni 31. 12. 2024 (doklady příjmové č. 1 až 16 a výdajové č. 1 až 75)  
Pokladní doklady - příjmový č. 8 a výdajové č. 29 až 37 za srpen 2024  
Evidence poplatků - seznam nedoplatků poplatku za odpad ke dni 31. 12. 2024  
Evidence majetku - přírůstky a úbytky na účtech 021, 022, 028, 018, 069  
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024  
Plán inventur ze dne 13. 11. 2024  
Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 11. 2024  
Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2025  
Mzdová agenda - Souhrnná rekapitulace mezd za prosinec 2024  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, schválené zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022, mzdové listy za rok 2024  
Smlouvy o dílo  
- Smlouva o dílo ze dne 16. 2. 2024, dodavatel Matějka s.r.o. IČO 19907702, předmět smlouvy „Oprava místních komunikací Klokočov“, cena díla 1 270 193,14 Kč vč. DPH, termín dokončení 31. 10. 2024, zveřejněná na profilu zadavatele dne 20. 2. 2024, skutečně uhrazená cena zveřejněna  
Faktura č. 240687 ze dne 25. 10. 2024 (KDF č. 125) dodavatel Matějka s.r.o. IČO 19907702 na částku 1 270 193,14 Kč vč. DPH za zemní a stavební práce na zakázce „Oprava místních komunikací Klokočov“, uhrazená bankovním převodem dne 29. 10. 2024, výpis č. 127 (KB), zaúčtováno na účet 021 jako technické zhodnocení k inv.č. 33, zařazeno vč. dotace ve výši 519 277 Kč  
- Dodatek č. 1 ze dne 31. 12. 2023 ke smlouvě o dílo ze dne 20. 9. 2023 o změně termínu dokončení díla na 30. 4. 2024 z důvodu klimatických podmínek, zveřejněný na profilu zadavatele dne 29. 1. 2024, předmět díla „Zhotovení zastřešené přístavby terasy k obecnímu objektu č.p. 24“, dodavatel Michal Šafařík IČO 64177173, skutečně uhrazená cena zveřejněna  
Faktura č. 24001 ze dne 25. 4. 2024 (KDF č. 47) dodavatel Michal Šafařík IČO 64177173 na částku 831 510 Kč vč. DPH za zhotovení zastřešené přístavby terasy k obecnímu objektu č.p. 24, uhrazená bankovním převodem dne 30. 4. 2024, výpis č. 52 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021) inv.č. 31  
Darovací smlouvy  
- Darovací smlouva ze dne 2. 4. 2024, poskytnutí finančního daru ve výši 3 000 Kč na podporu sociálních služeb schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2024, uhrazeno bankovním převodem dne 12. 6. 2024, výpis č. 73 (KB), obdarovaný Centrum J.J.Pestalzziho, o.p.s. IČO 25918974, zaúčtováno na účet 572  
Smlouvy nájemní  
- Nájemní smlouva ze dne 15. 4. 2024, pronájem nebytových prostor v budově č. p. 24 obcí schválen zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2024, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 3. 2024 do 11. 4. 2024, nájemce Nia kompanio s.r.o. IČO 07003536  
Smlouvy o půjčce  
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 294 332,50 Kč na předfinancování nákladů na realizaci projektu „Posílení separace odpadů v obcích

Svazku obcí Podoubraví“ ze dne 11. 10. 2024 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 10. 2024, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 1. 11. 2024, termín vrácení do 31. 12. 2025, příjemce Svazek obcí Podoubraví IČO 70924937, dosud neuhrazeno Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“ ID FV02904.0487 ve výši 150 000 Kč na akci „Zpevnění ploch pro kontejnery“ ze dne 12. 7. 2024, žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 5. 2024, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 28. 11. 2024

- Smlouva o dílo ze dne 23. 10. 2024, dodavatel Matějka s.r.o. IČO 19907702, předmět smlouvy „Zpevněné plochy pro kontejnery - Klokočov“, cena díla 257 368,03 Kč vč. DPH, termín dokončení listopad 2024

- Faktura č. 240822 ze dne 16. 12. 2024 (KDF č. 158) dodavatel Matějka s.r.o. IČO 19907702 na částku 252 976,58 Kč vč. DPH za zemní a stavební práce na zakázce „Zpevněné plochy pro kontejnery - Klokočov“, uhrazená bankovním převodem dne 19. 12. 2024, výpis č. 21 (ČNB), zaúčtováno na účet 042 (021) inv.č. 36

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 19. 12. 2023

- konaných dne 11. 1., 8. 2., 14. 3., 11. 4., 9. 5., 13. 6., 11. 7., 13. 8., 12. 9., 10. 10., 14. 11. a 12. 12. 2024