

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klokočov

se sídlem Klokočov 105, 583 01 Chotěboř, IČO: 00267627
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. března 2021 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 **31. května 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 31. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Klokočov
Klokočov 105
583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_7

Ing. Jiří Pejcha

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.,

Obec uzavřela dne 4. 12. 2020 kupní smlouvu na prodej pozemků p. č. 119 a 120 v k. ú. Klokočov. Právní účinky vkladu byly ke dni 8. 12. 2020. O smlouvě však bylo na majetkovém účtu 031 Pozemky účtováno až v roce 2021.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 39 odst. 1 - Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.,

Obec uzavřela dne 4. 12. 2020 kupní smlouvu na prodej pozemků p. č. 119 a 120 v k. ú. Klokočov. Schválení prodeje pozemku provedlo ZO na svém jednání dne 8. 10. 2020, Zveřejnění záměru prodeje pozemků však bylo až v termínu od 31. 10. do 16. 11. 2020, tedy až po projednání v zastupitelstvu obce. Záměr tedy nebyl zveřejněn před rozhodnutím v orgánu obce, ale až po jeho projednání. Upozorňujeme na možnou neplatnost právního úkonu.

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 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Klokočov za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteře **nemají závažnost** nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkouvání hospodaření, a to:

- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.*

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

Při přezkouvání hospodaření za rok 2020 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 přezkouvání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,71 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,43 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,83 %
Ukazatel likvidity	23,31

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 31. května 2021

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkouvání

P o u č e n í

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 31. května 2021.

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 využitě 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. do 13. 12. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 15. 12. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. do 13. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, zveřejněn od 13. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostkou obce: pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 9. 1. 2020

č. 8 dne 31. 10. 2020, zveřejněno od 13. 11. 2020 na internetových stránkách

č. 9 dne 1. 11. 2020, zveřejněno od 12. 11. 2020 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 3. do 16. 4. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2020. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 21. 4. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 163)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 4)

Faktura - č. 2020258 ze dne 21. 12. 2020 za vypracování projektové dokumentace na akci "Stavební úpravy a nástavba objektu prodejny v Klokočově", částka 193 600 Kč vč. DPH, dodavatel KFJ s.r.o., IČO: 06295533, uhrazeno dne 29. 12. 2020, výpis č. 156 k účtu vedenému u Komerční banky, zařazeno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklad - za měsíc prosinec roku 2020 (doklady k bankovním výpisům č. 147 až 157 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2020 (příjmový pokladní doklad č. 14 až 20, výdajový pokladní doklad č. 94 až 120)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2020 (odpady)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 13. 11. 2020, Proškolení inventurní komise dne 15. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec roku 2020

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní ze dne 18. 11. 2020 (obec kupuje pozemek p. č. 420/3 v k. ú. Klokočov), právní účinky vkladu ke dni 19. 11. 2020, koupě schválena ZO na jednání dne 8. 10. 2020

- smlouva kupní ze dne 4. 12. 2020 (obec prodává pozemky p. č. 119 a 120 v k. ú. Klokočov), právní účinky vkladu ke dni 8. 12. 2020, prodej pozemků schválen ZO na jednání dne 8. 10. 2020, zveřejnění záměru prodeje od 31. 10. do 16. 11. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, programu "Obnova venkova Vysočiny 2020" FV02759.0060 ze dne 4. 6. 2020 na akci "Nákup komunální techniky", faktura č. 4186/2020 za traktor Starjet UJ 102-22 P5 ze dne 13. 5. 2020, částka 236 355 Kč vč. DPH, dodavatel Zdeňka Šrámková, IČO: 65209141, uhrazeno dne 26. 5. 2020, výpis č. 8 k účtu vedenému u ČNB, zařazeno na účet 022, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 3. 8. 2020

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 13. 12. 2019, 9. 1., 13. 2., 12. 3., 16. 4., 14. 5., 11. 6., 9. 7., 13. 8., 10. 9., 8. 10., 12. 11. a 10. 12. 2020

- Účetní závěrka:

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020