

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klokočov**

se sídlem Klokočov 105, 583 01 Chotěboř, IČO: 00267627  
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. dubna 2022 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 **26. dubna 2022** 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 26. dubna 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Klokočov  
Klokočov 105  
583 01 Chotěboř

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20215065466\_8

**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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Obec uzavřela 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.

**napraveno**

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.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2021:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Klokočov za rok 2021**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **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 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,68 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,89 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,81 %
Ukazatel likvidity	22,88

<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.

Ing. Jiří Pejcha

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

### 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 26. dubna 2022.

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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
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 2023 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 11. do 10. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 12. 12. 2021 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 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. do 10. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020, zveřejněn od 12. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

č. 1 dne 1. 2. 2021, zveřejněno od 1. 2. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 1. 5. 2021, zveřejněno od 3. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 1. 9. 2021, zveřejněno od 2. 9. 2021 na internetových stránkách

č. 7 dne 1. 11. 2021, zveřejněno od 30. 11. 2021 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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31. 5. do 24. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021 s výrokem - s výhradou, schválený závěrečný účet zveřejněn od 29. 6. 2021 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Účetní deník - předložen pro rok 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 177)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 12021 až 72021)

Faktura:

- č. 1015026615 ze dne 28. 11. 2021 (v KDF č. 155) za tiskárnu EPSON Eco Tank L3256, částka 4 637 Kč vč. DPH, dodavatel FAST ČR, a.s., IČO: 26726548, uhrazeno v hotovosti dne 28. 11. 2021, výdajový pokladní doklad č. 91, zařazeno na účet 028

- č. 210100385 ze dne 11. 11. 2021 (v KDF č. 154) za skříň (v KDF č. 154), částka 3 941 Kč vč. DPH, dodavatel ARFORM, spol. s r.o., IČO: 49615432, uhrazeno v hotovosti dne 28. 11. 2021, výdajový pokladní doklad č. 95, zařazeno na účet 028

- č. 2116 ze dne 26. 4. 2021 (v KDF č. 44) za projektovou dokumentaci „Přístavba požární zbrojnice“ v obci Klokočov, částka 55 539 Kč vč. DPH, dodavatel Ing. arch. Jan Marek, IČO: 11002620, uhrazeno dne 6. 5. 2021, výpis č. 46 k účtu vedenému u Komerční banky

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (doklady k bankovním výpisům č. 141 až 150 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 16, výdajové pokladní doklady č. 1 až 105)

Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec roku 2021 (příjmové pokladní doklady č. 15 až 16, výdajové pokladní doklady č. 83 až 100)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 13. 11. 2021, Proškolení inventarizační komise dne 30. 11. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec roku 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o změně příslušnosti hospodařit s majetkem státu ze dne 18. 11. 2021, bezúplatné nabytí automobilu AVIA A 21 Furgon, obec nabyvá automobil od Krajského ředitelství policie hlavního města Prahy, IČO: 75151472, zařazeno na účet 022 Darovací smlouvy - ze dne 23. 11. 2021, dar ve výši 51 135 Kč pro FOKUS Vysočina, z. ú., IČO: 15060306, schváleno ZO najednání dne 11. 11. 2021, uhrazeno dne 26. 11. 2021, výpis č. 139 k účtu vedenému u Komerční banky

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, programu Obnova venkova Vysočiny 2021 FV02791.0286 ze dne 1. 7. 2021 na akci „Oprava podlah a stropu v č. p. 105“, poskytnuta dotace ve výši 100 000 Kč, faktura č. 21210065 ze dne 27. 10. 2021 (v KDF č. 140) za stavební práce, částka 155 593 Kč vč. DPH, dodavatel Kolouch Zdeněk Zednictví, IČO: 16258525, uhrazeno dne 3. 11. 2021, výpis č. 132 k účtu vedenému u Komerční banky, faktura č. 21210054 ze dne 26. 8. 2021 (v KDF č. 109) za stavební práce, částka 108 900 Kč vč. DPH, dodavatel Kolouch Zdeněk Zednictví, IČO: 16258525, uhrazeno dne 6. 9. 2021, výpis č. 103 k účtu vedenému u Komerční banky, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 4. 12. 2021

Vnitřní předpis a směrnice - Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 1. 10. 2021

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 25. 6. 2021 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 25. 6. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 10. 12. 2020, 14. 1., 11. 2., 11. 3., 8. 4., 12. 5., 10. 6., 24. 6., 15. 7., 12. 8., 9. 9., 14. 10., 11. 11. a 9. 12. 2021