

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51867/2021/OK/7445

Č.j.: KUOK 2501/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klopotovice za rok 2021

IČ 00288357

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 9. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 8. - 11. 2. 2022.

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 hospodaření obce Klopotovice za rok 2021 dne 8. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Klopotovice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 8. - 11. 2. 2022 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Eva Reková

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:

Vladimír Bradík - starosta

Vladimíra Bukovcová - 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 Klopotovice za rok 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,37 %
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 Klopotovice k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Klopotovice za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Klopotovice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Klopotovice za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2022 na rok 2022 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 8. 11. do 26. 11. 2021
- Rozpočtové opatření č. 7/2021 schváleno starostou obce dne 22. 9. 2021, č. 8/2021 schváleno starostou obce dne 30. 9. 2021, č. 9/2021 schváleno starostou obce dne 6. 10. 2021, č. 10/2021 schváleno starostou obce dne 25. 10. 2021, č. 11/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2021 a č. 12/2021 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2021
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 28. 5. 2021
- Rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno starostou obce dne 18. 1. 2021, č. 2/2021 schváleno starostou obce dne 12. 2. 2021, č. 3/2021 schváleno starostou obce dne 22. 3. 2021, č. 4/2021 schváleno starostou obce dne 23. 4. 2021, č. 5/2021 schváleno starostou obce dne 20. 7. 2021 a č. 6/2021 schváleno starostou obce dne 23. 8. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 6/2021 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 12. 2021
- Schválený rozpočet obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 15. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 3. 9. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 6. 9. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2024 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 11. 8. do 3. 9. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 9. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 15. 9. 2020 do 6. 9. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 8. 6. 2021; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 17. 5. do 4. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 6 - 18 za období 1 - 8/2021 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB. a. s. č. 7 - 8 za období 7 - 8/2021 včetně protokolu o zaúčtování, faktur a likvidačních lístků

- Faktura vystavená č. 21-002-00004 - 21-002-00007 za období 5 - 8/2021 včetně likvidačního lístku
- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2021
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2021
- Inventarizační zpráva obce za rok 2021 ze dne 14. 1. 2022; Plán inventur na rok 2021 ze dne 26. 11. 2021; Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 3. 12. 2021; inventurní soupisy účtů 021, 081 (stavby a jejich oprávk), 022, 082 (samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a jejich oprávk), 231 (bankovní účty), 261 (pokladna), 311 (odběratelé), 321 (dodavatelé), 331, 336, 337, 342 (zúčtování mezd) a 403 (transfery na majetek)
- Kniha došlých faktur vedená na počítači za období 1 - 8/2021
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači za období 1 - 8/2021
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2021
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 9 - 12/2021
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 21-701-00160 - 21-701-00173 za období 8/2021
- Pokladní kniha vedená na počítači za období 8/2021 včetně protokolu o zaúčtování
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2021
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021
- Přehled transferů podle AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu za období 12/2021
- Účetní odpisy podle SU a AU za období 1 - 12/2021 (k účtům 019, 021 a 022)
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021

smlouvy a dohody

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 1/2021 ze dne 19. 1. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020; obec - poskytovatel; dotace ve výši 18 000 Kč na nákup materiálu a služeb; účetní doklad 21-801-00048 ze dne 22. 1. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 3 za období 1/2021 (poskytnutí dotace); Finanční vyúčtování dotace příjemcem ze dne 22. 11. 2021; účetní doklad č. 21-007-00029 ze dne 30. 11. 2021 (vyúčtování poskytnuté dotace)
- Kupní smlouva ze dne 17. 8. 2021; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemku p. č. 143/4 o výměře 941 m²; zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 6. 2021 (schválení prodeje obecních pozemků na výstavbu rodinných domů a pověření starosty uzavřením kupních smluv); účetní doklad č. 21-801-00394 ze

dne 20. 8. 2021 a bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 33 ze dne 20. 8. 2021 (přijetí platby); účetní doklad č. 21-007-00018 ze dne 25. 8. 2021 (vyřazení pozemku)

veřejné zakázky

- Výběrové řízení na akci "Sadové úpravy v obci Klopotovice - Náves 2021":
Poptávka ze dne 26. 5. 2021 zasláná mailem 3 firmám dne 27. 5. 2021; 3 mailem doručené nabídky; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 6. 2021 (projednání výběrového řízení a výběr vítězné nabídky); Oznámení výsledku výběrového řízení ze dne 21. 6. 2021 zasláné mailem 3 zúčastněným uchazečům dne 22. 6. 2021; Smlouva o dílo ze dne 25. 6. 2021; faktura dodavatelská č. 2021239 ze dne 1. 9. 2021 na akci včetně likvidačního lístku; účetní doklad 21-801-00480 ze dne 11. 10. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 41 za období 10/2021 (úhrada díla)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 8. 3. 2021, 4. 6. 2021 a 3. 9. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 26. 11. 2021
- Zápisy z jednání kontrolního výboru konaného dne 10. 6. 2021 a 14. 9. 2021
- Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 28. 11. 2021
- Zápisy z kontroly provedené finančním výborem ze dne 21. 5. 2021 a 3. 9. 2021
- Zápisy z kontroly provedené finančním výborem ze dne 15. 10. 2021 a 11. 11. 2021
- Zápis z kontroly provedené dne 10. 12. 2021 na základě zákona č. 320/2001 Sb., v plném znění, ve smyslu dalších zákonů a předpisů; kontrolovaný subjekt - obec Klopotovice

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Klopotovice:

- 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, nájemní a darovací smlouvu a 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.

Vladimír Bradík, starosta obce Klopotovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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 právníky 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 právnických 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 Klopotovice za rok 2021 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 15. 2. 2022

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 Klopotovice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 11. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klopotovice byl doručen do datové schránky obce dne 14. 2. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Klopotovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly