

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/48935/2023/OK/7346
Č.j.: KUOK 2010/2024
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10
Počet stran: 10
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klopina za rok 2023

IČ 00302775

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 11. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 4. 2024.

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 obce Klopina za rok 2023 dne 20. 11. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Klopina

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 30. 4. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová
kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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: Ing. Jana Vachutková - starostka
Ing. Gabriela Kupková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Klopina za rok 2023

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.**

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 Klopina k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Klopina za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Klopina za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Klopina za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium na rok 2023, schváleno zastupitelstvem obce ze dne 12. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 13. 12. 2022 do 14. 3. 2023 (administrace/hlavní menu/obecní úřad/hospodaření obce/rok 2023)
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2024 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2023, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.klopina.cz/rok-2039> záložka Obecní úřad / Hospodaření obce / rok 2024 ode dne 29. 11. 2023 (k datu závěrečného přezkoumání stále zveřejněn)
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření pro starostu obce Klopina k provádění rozpočtových opatření schváleno na 1. zasedání zastupitelstva Obce Klopina dne 17. 10. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce ze dne 22. 2. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 3. 2023; návrh dokumentu zveřejněn v termínu od 6. 2. 2023 do 14. 3. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: na rok 2022 - 2026, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 1. 2021, schválen zastupitelstvem obce ze dne 8. 2. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 2. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023, návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 zveřejněný na elektronické úřední desce obce a na úřední desce obce od 22. 5. 2023 do 30. 6. 2023; schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 28. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 160 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 31. 10. 2023 a č. 33 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 10. 2023
- Bankovní výpisy: č. 188 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 31. 12. 2023 a č. 39 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 10/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 včetně jmenování likvidační komise a inventarizačních komisí ze dne 27. 11. 2023, Proškolení členů inventarizačních komisí k inventarizaci majetku a závazků obce Klopina k 31. 12. 2023 ze dne 11. 12. 2023, Inventarizační zpráva k inventarizaci majetku obce Klopina k 31. 12. 2023 ze dne 31. 1. 2024, inventurní soupis k 31. 12. 2023

- Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 300 faktur v celkovém objemu 6 257 891,40 Kč, č. faktur 23-001-00001 - 23-001-00304 (včetně 4 zálohových)
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 10/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 50 faktur v celkovém objemu 812 252,- Kč, č. faktur 23-002-00001 - 23-002-00050
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2023; výše stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 10. 2022 s účinností od 1. 11. 2022
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2023 do 21. 12. 2023, pokladní doklady č. 23-701-00597 - č. 23-701-00653
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 10. 2023 do 31. 10. 2023, zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem účtu 261 k datu 31. 10. 2023
- Příloha: sestavená k datu 31. 10. 2023
- Příloha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Účetní doklad: č. 23-003-00132 ze dne 31. 12. 2023 - ostré účetní odpisy včetně transferového podílu majetku za období 1 - 12/2023, výše odpisů za rok 2023 uvedená v předložené sestavě odpovídá stavu vykázanému v účetnictví na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku ve výši 1 078 228,70 Kč a transferový podíl na účtu 672 0300 ve výši 104 338,96 Kč
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Klopina sestavena k 31. 12. 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 s datem rozhodnutí 26. 6. 2023, informace o schválení účetní závěrky zaslána do CSÚIS dne 28. 6. 2023
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

zřizované organizace

- Účetní závěrka MŠ Klopina za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023 včetně převodu zlepšeného hospodářského výsledku školy do rezervního fondu školy; Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2022 s datem rozhodnutí 26. 6. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě pověření zřizovatele a vedoucí kontroly, starostky Ing. Vachutkové ze dne 24. 4. 2023 (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Klopina, p. o.)

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 26. 7. 2023 mezi obcí (obdarovaný) a Svazkem obcí Mikroregionu Mohelnicko (dárce) na 2 ks elektronické úřední desky v celkové hodnotě 328 430,60 Kč; schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 26. 6. 2023, zařazeno

- do majetku obce dokladem č. 23-003-00047 dne 1. 8. 2023 (inventurní karta č. 21317 a 21318)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Klopina pro rok 2023 ze dne 13. 3. 2023, Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi obcí Klopina (poskytovatel) a z. s. Jdeme Autistům Naproti (příjemce) ze dne 28. 4. 2023; dotace ve výši 25 000 Kč za účelem úhrady výdajů na sociální službu rané péče; poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o dotaci bylo schváleno zastupitelstvem obce ze dne 3. 4. 2023 (použití dotace do 31. 12. 2023; vyúčtování do 31. 3. 2024); Výpis č. 75 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 9. 5. 2023 včetně účetního dokladu č. 23-801-00075 ze dne 9. 5. 2023 (§ 6171, pol. 5222), výdaj součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023; Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce Klopina ze dne 12. 9. 2023, proúčtování dotace - vnitřní účetní doklad č. 23-003-00059 ze dne 30. 11. 2023
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 8. 8. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 375 700 Kč (evropský podíl 288 293,39 Kč, ÚZ 143533092 a národní podíl 87 406,61 Kč ÚZ 143133092) určenou pro Mateřskou školu Klopina na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; Výpis z účtu č. 22 vedený u ČNB (SU 231 AU 0011) ze dne 8. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. 23-802-00022 ze dne 8. 8. 2023 - přijetí průtokové dotace na účet obce; Výpis z účtu č. 24 vedený u ČNB (SU 231AU 0011) ze dne 15. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. 23-802-00024 ze dne 15. 8. 2023 - převod finančních prostředků příjemci dotace; rozpočet byl upraven rozpočtovým opatřením č. 7/2023 schváleným starostkou obce dne 11. 9. 2023 a zveřejněným na elektronické úřední desce obce 11. 9. 2023
 - Smlouva nájemní: uzavřena s nájemcem Lenka Ministrová, Klopina, IČ 19563451 dne 30. 9. 2023 (obec pronajímatel); pronájem nebytových prostor o celkové výměře 20 m², které sestává z 1 místnosti v 1. nadzemním podlaží budovy Klopina 116, v k. ú. Klopina za účelem provozování masáží, sjednáno na dobu neurčitou s datem užívání od 1. 10. 2023; zveřejnění záměru pronájmu na úřední desce ve dnech 28. 8. 2023 - 25. 9. 2023, pronájem schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 9. 2023; faktura č. 23-003-00052 vystavená obcí dne 14. 11. 2023 na částku 500 Kč za dlouhodobý nájem místnosti v budově OÚ Klopina za 10/2023, předpis pohledávky - účetní doklad č. 23-002-00052 ze dne 14. 11. 2023, úhrada pohledávky - příjmový pokladní doklad č. 23-701-00577 ze dne 20. 11. 2023, účetní doklad č. 23-701-00577 ze dne 20. 11. 2023, faktura č. 23-003-00055 vystavená obcí dne 30. 11. 2023 na částku 500 Kč za dlouhodobý nájem místnosti v budově OÚ Klopina za 11/2023, předpis pohledávky - účetní doklad č. 23-002-00055 ze dne 30. 11. 2023, úhrada pohledávky - příjmový pokladní doklad č. 23-701-00628 ze dne 13. 12. 2023, účetní doklad č. 23-701-00628 ze dne 13. 12. 2023 a faktura č. 23-003-00061 vystavená obcí dne 3. 1. 2024 na částku 500 Kč za dlouhodobý nájem místnosti v budově OÚ Klopina za 12/2023, předpis pohledávky - účetní doklad č. 23-002-00061 ze dne 31. 12. 2023, pohledávka je k 31. 12. 2023 vykázána na účtu 311 - Odběratelé a součástí inventurního soupisu
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8029535 uzavřena mezi Obcí Klopina (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035 zastoupena na základě plné moci společností RH Elektro, s. r. o. (oprávněná) ze dne 19. 4. 2023; na zřízení distribuční soustavy "Zařízení distribuční soustavy" na pozemcích p. č. 238/32 a 238/31, k. ú. Veleboř, obec Klopina za jednorázovou náhradu 2 000 Kč + DPH; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2997/2023-809, vklad byl proveden dne 30. 5. 2023, a to s právními účinky k 5. 5. 2023; faktura č. 23-002-00029 ze dne 26. 6. 2023 uhrazena dne 26. 7. 2023 - doklad č. 23-801-001166 k bankovnímu výpisu

č. 116 vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 26. 7. 2023, Vnitřní doklad č. 23-003-00032 ze dne 5. 5. 2023 - přeúčtování na analytiku věcného břemene

usnesení, zápisy, apod.

- Interní audit: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit za účasti vedoucí kontroly, starostky Ing. Vachutkové ze dne 13. 9. 2023 (kontrolovaný subjekt: Obec Klopina)
- Výbor finanční - Zápis č. 1 finančního výboru ze dne 13. 2. 2023
- Výbor finanční - Zápis č. 2 finančního výboru ze dne 4. 12. 2023
- Výbor kontrolní - Zápis č. 1 kontrolního výboru ze dne 26. 6. 2023
- Výbor kontrolní - Zápis č. 2 kontrolního výboru ze dne 4. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 2. 2023, 20. 3. 2023, 3. 4. 2023, 26. 6. 2023, 25. 9. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 11. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut sociální fondu obce Klopina schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2013, platný od 18. 12. 2013; dodatek č. 3 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2022 účinný od 1. 7. 2022; Opis deníku účtu 401.0800 - Jmění účetní jednotky a účtů 419.0101 a 419.0110 - Fondy - kontrola tvorby a čerpání sociálního fondu za období 1 - 10/2023

ostatní

- **akce "Modernizace VO v obci Klopina" - dokontrolování písemnosti z minulých let:**

Veřejná zakázka na stavební práce mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci se uskutečnila v roce 2022, Smlouva o dílo uzavřena se zhotovitelem DATmoLUX a. s. dne 11. 10. 2022 na realizaci stavby "Modernizace VO v obci Klopina" za cenu 2 135 089,48 bez DPH Kč (realizace 17. 10. 2022 - 31. 3. 2023), smlouva o dílo zveřejněna v registru smluv dne 7. 11. 2022;

výdaj na § 3631 pol. 6121 ve výši 2 715 000 Kč zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023;

faktura č. 2023031 vystavená zhotovitelem dne 22. 2. 2023 za výstavbu souboru veřejného osvětlení ve výši 2 135 089,40 Kč bez DPH (s DPH 2 583 458,20 Kč), předpis závazku - účetní doklad č. 23-001-00052 ze dne 23. 2. 2023, úhrada závazku - účetní doklad č. 23-801-00028 ze dne 23. 2. 2023, výpis č. 28 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky za období 23. 2. 2023, z toho pod ÚZ 22504 částka 1 537 800 Kč;

Zápis o předání a převzetí díla sepsaný dne 22. 2. 2023, Protokol o zařazení inventárního čísla 700006 dne 22. 2. 2023, Karta majetku inventárního čísla 21307 s datem zařazení 22. 2. 2023, s transferem ve výši 1 537 800 Kč, zaúčtování nově pořízeného majetku do majetku obce - účetní doklad č. 23-003-00012 ze dne 22. 2. 2023;

Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané poskytovatelem Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR pod čj. MPO 104044/2022 na akci Výměna svítidel veřejného osvětlení v obci Klopina a Veleboř dne 9. 12. 2022, ukončení realizace akce stanovená poskytovatelem dne 31. 12. 2023, termín předložení závěrečné zprávy dne 31. 1. 2024, termín předložení dokumentů pro závěrečné vyhodnocení dne 28. 2. 2025, typ

financování Ex ante, výše přiznané dotace 1 537 800 Kč; příjem dotace na účet obce dne 15. 12. 2022, dotace je evidována na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery;

zaúčtování dohadu dotace ve výši výdajů v běžném období na účet 403 - účet č. 23-003-00127 ze dne 31. 12. 2023

- **akce "Pořízení zásahových hadic":**

Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - marketingový průzkum na internetových stránkách specializovaných firem proveden v lednu a únoru 2023, Objednávka zásahových hadic zaslaná dodavateli Jaroslav Žálčík, Nový Malín, IČ 41411927 (hodnota dodávky do 500 000 Kč bez DPH);

navýšení výdajů na § 5512 - rozpočtové opatření č. 5/2023 schválené starostkou obce dne 29. 5. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce (záložka Obecní úřad / Hospodaření obce / rok 2023) dne 5. 6. 2023;

faktura č. 2023098 vystavená dodavatelem Jaroslav Žálčík, Nový Malín, IČ 41411927 dne 19. 5. 2023 na částku 21 893,- Kč vč. DPH za zásahové hadice B75 a C52, předpis závazku - účetní doklad č. 23-001-00141 ze dne 22. 5. 2023, úhrada závazku a zaúčtování do majetkové evidence na účet 028 - účetní doklad č. 23-801-00084 ze dne 23. 5. 2023, výpis č. 84 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 23. 5. 2023, z toho pod ÚZ 00415 účtováno 17 000,- Kč - účetní doklad č. 23-003-00058 ze dne 23. 11. 2023;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02558/OKH/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 28. 6. 2023, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 13. 7. 2023 ve výši 17 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti JSDH Klopina (ÚZ 00415); příjem dotace - účetní doklad č. 23-801-00109 ze dne 13. 7. 2023, výpis č. 109 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 13. 7. 2023, celá částka účtována pod ÚZ 00415, zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 6/2023 schválené starostkou obce dne 31. 7. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce (záložka Obecní úřad / Hospodaření obce / rok 2023) dne 9. 8. 2023;

Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace na akci ze dne 7. 12. 2023 zaslaná poskytovateli datovou zprávou, vypořádání dotace a zúčtování zálohy dotace na účet 672 - účetní doklad č. 23-003-00121 ze dne 31. 12. 2023.

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel kupní, směnnou a darovací smlouvu, 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,
- neměl podnikatelskou činnost.

Ing. Jana Vachutková, starostka obce Klopina, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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	-
§ 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 Klopina za rok 2023 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 30. 4. 2024

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 Klopina byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 30. 4. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klopina obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 30. 4. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Klopina

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly