

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/43137/2020/OK/7816

Č.j.: KUOK 507/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klopina za rok 2020

IČ 00302775

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 5. 2021.

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 2020 dne 24. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Klopina
Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 24. 5. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl
kontrolor: Bc. Richard Novák

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

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Klopina za rok 2020

- 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,53 %

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 Klopina k 31. 12. 2020 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Klopina za rok 2020

- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Klopina za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 1. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium na rok 2020, schváleno na 7. zasedání zastupitelstva obce ze dne 14. 11. 2019 usnesením č. 7/20, vyvěšeno na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium na rok 2021, schváleno na 11. zasedání zastupitelstva obce ze dne 9. 11. 2020 usnesením č. 11/14, vyvěšeno na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 11. 2020
- Rozpočtová opatření: Oprávnění pro starostu obce Klopina k provádění rozpočtových opatření ze dne 13. 8. 2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 8. 2020

- Schválený rozpočet: na rok 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2020, schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 3. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2018 - 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 15. 3. 2017 do 3. 4. 2017, schválený na jednání zastupitelstva obce dne 3. 4. 2017 a zveřejněn v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 26. 4. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2019, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 4. 2020 do 12. 5. 2020; Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2020 bez výhrad; Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: analytická sestavená k období 8/2020
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 14. 10. 2020; Proškolení členů inventarizačních komisí k inventarizaci majetku a závazků obce Klopina k 31. 12. 2020 ze dne 10. 11. 2020; Návrh na vyřazení majetku ze dne 15. 1. 2021; Zápis ze schůze likvidační komise k inventarizaci majetku obce Klopina provedené k 31. 12. 2020 ze dne 29. 1. 2021, zastupitelstvo obce jmenovalo na svém zasedání 9. 11. 2020 likvidační komisi k zajištění likvidace vyřazených předmětů do 31. 5. 2021; Inventarizační zpráva k inventarizaci majetku obce Klopina k 31. 12. 2020 ze dne 29. 1. 2021
- Kniha došlých faktur: Zápis o výsledku kontroly Obce Klopina nahrazující interní audit ze dne 2. 9. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 12/2020
- Příloha: sestavená k období 8/2020
- Příloha: sestavená k období 12/2020
- Rozvaha: sestavená k období 12/2020
- Rozvaha: sestavená k období 8/2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Klopina za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka MŠ Klopina za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 8/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 8/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: mezi Obec Klopina (dárce) a Město Úsov (obdarovaný) na částku 100 000 Kč na částečnou úhradu "Modernizace učebny přírodních věd a učebny cizích jazyků ZŠ Úsov" uzavřena dne 26. 6. 2020; Darovací smlouva byla schválena Zastupitelstvem obce Klopina dne 11. 5. 2020 usnesením č. 9/30 a Radou města Úsov dne 23. 6. 2020; Výpis z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 16. 7. 2020, účetní doklad č. 20-801-00117 ze dne 16. 7. 2020; Rozpočtové opatření

č. 1/2020, schváleno usnesením 9/11 zastupitelstva obce ze dne 11. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 25. 5. 2020

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování specifických zdravotních a sociálních služeb občanům/obyvatelům obce Charitou Zábřeh v roce 2020 ze dne 20. 9. 2020; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřena mezi obcí Klopina (poskytovatel) a Charitou Zábřeh, IČ: 42766796 (příjemce) dne 4. 12. 2020, poskytovatel poskytne ze svého rozpočtu příjemci dotaci ve výši 18 000 Kč za účelem kofinancování specifické zdravotní péče, sociálních služeb poskytovaných žadatelem; Poskytnutá dotace a tato veřejnoprávní Smlouva byly schváleny zastupitelstvem obce na 11. zasedání dne 9. 11. 2020, usnesením č. 11/08; Bankovní výpis č. 191 z účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 9. 12. 2020, účetní doklad č. 20-801-00191 ze dne 9. 12. 2020; Vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 4. 1. 2021, účetní doklad č. 20-003-00109 ze dne 4. 1. 2021 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2020 ze dne 28. 1. 2020 na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Klopina, Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 9. 6. 2020 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Klopina (příjemce) na dotaci ve výši 10 000 Kč (pol. 4122, UZ 00 415), Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2020, Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 8. 7. 2020 na částku 10 000 Kč, přijetí dotace potvrzeno na bankovním výpisu č. 112 ze dne 8. 7. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s. - účtováno dokladem č. 20-801-00112 ze dne 8. 7. 2020, v souvislosti s přijetím dotace provedeno rozpočtové opatření č. 3/2020 ze dne 20. 8. 2020 schválené na zasedání zastupitelstva obce dne 13. 8. 2020, schválené rozpočtové opatření zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 31. 8. 2020, Závěrečná zpráva k vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 2. 12. 2020 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 2. 12. 2020, faktura č. 0000077 ze dne 20. 5. 2020 uhrazena dne 21. 5. 2020 - potvrzeno na bankovním výpisu č. 84 ze dne 21. 5. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s. - účtováno dokladem č. 20-801-00084 ze dne 21. 5. 2020, doplnění UZ 00 415 - účetní doklad č. 20-003-00065 ze dne 20. 7. 2020
- Smlouva pachtovní - Pacht na dobu určitou mezi Obec Klopina (propachtovatel) a Tělocvičná jednota Sokol Klopina, IČ: 05199727 (pachtýř) na budovu v obci Klopina, bez č.p., způsob využití prodejní stánek + šatny, stojící na pozemku zastavěná plocha parc. č. 147 o výměře 141 m², pozemek ostatní plocha parc. č. 935 o výměře 1944 m² a pozemek ostatní plocha parc. č. 934 o výměře 5265 m² za sjednanou cenu 1 000 Kč/měs. + energie uzavřena dne 18. 5. 2020; Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 9/06 ze dne 11. 5. 2020; Záměr obce na pacht byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 3. 2020 do 30. 4. 2020; Faktura - daňový doklad č. 20-002-00019 ze dne 30. 9. 2020 na celkovou částku 8 121 Kč, Bankovní výpis č. 164 z účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 9. 10. 2020, účetní doklad č. 20-801-00164 ze dne 9. 12. 2020 (příjem nájmu)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva mezi Obec Klopina (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na parc. č. 238/59 - ovocný sad se všemi součástmi a příslušenstvím v části obce Klopina - Veleboř v k.ú. Veleboř za kupní cenu ve výši 414 600 Kč uzavřena dne 17. 8. 2020; Kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2020; Záměr obce prodat nemovitost byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 11. 2017; Záměr obce na prodej nemovitého majetku byl zveřejněn na úřední desce obce od 23. 2. 2018 do 12. 3. 2018; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6168/2020-809, vklad byl proveden 15. 9. 2020, a to s právními účinky k 24. 8. 2020; Výpis č. 135

z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 21. 8. 2020, účetní doklad č. 20-801-00135 ze dne 21. 8. 2020; Účetní doklad č. 20-003-00068 ze dne 24. 8. 2020 (vyřazení pozemku z majetku obce)

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitostem mezi fyzickou osobou (prodávající) a Obec Klopina (kupující) na pozemek parc. č. 238/63 - zahrada o výměře 119 m² za kupní cenu ve výši 11 900 Kč uzavřena dne 13. 2. 2020; Záměr obce Klopina koupit pozemek byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 11. 2017 a zveřejněn na úřední desce obce; Koupě nemovitosti byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1182/2020-809, vklad byl proveden 11. 3. 2020, a to s právními účinky k 19. 2. 2020; Výpis č. 24 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 14. 2. 2020, účetní doklad č. 20-801-00024 ze dne 14. 2. 2020; Účetní doklad č. 20-003-00027 ze dne 11. 3. 2020 (zařazení pozemku do majetku obce); Nákup pozemku součástí schváleného rozpočtu 2020, § 3639 ve výši 3 500 000 Kč
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene mezi Obec Klopina (povinný) a GasNet, s.r.o., IČ: 27295567 (oprávněný) na zřízení "plynárenského zařízení REKO RS" na pozemku parc. č. 929 v k.ú. Klopina za jednorázovou úplatu v celkové výši 300 Kč uzavřena dne 17. 6. 2020; Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 9/22 ze dne 11. 5. 2020; Záměr obce na zřízení věcného břemene - služebnosti a práva provést stavbu zveřejněna na úřední desce od 21. 2. 2018 do 9. 3. 2020; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5238/2020-809, vklad byl proveden 11. 8. 2020, a to s právními účinky k 21. 7. 2020; Výpis č. 9 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 2. 9. 2020, účetní doklad č. 20-002-00018 ze dne 2. 9. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Klopina, p. o. ze dne 2. 9. 2020; Pověření k veřejnosprávní kontrole na místě ze dne 31. 8. 2020
- Zápis č. 4 z kontrolního výboru konaného dne 2. 11. 2020 a č. 3 ze dne 26. 2. 2020
- Zápis č. 5 z finančního výboru obce Klopina konaného dne 16. 1. 2020, č. 6 ze dne 2. 3. 2020 a č. 7 ze dne 2. 11. 2020

ostatní

- Akce: "Workout hřiště - Klopina": Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k veřejné zakázce ze dne 31. 7. 2020, osloveny 3 firmy, Čestné prohlášení o střetu zájmů ze dne 13. 8. 2020, Protokol o otevírání nabídek, hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele ze dne 13. 8. 2020, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13. 8. 2020, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14. 8. 2020 - zasláno e-mailem dne 14. 8. 2020, Smlouva o dílo ze dne 19. 8. 2020 uzavřená mezi obcí Klopina (objednatel) a Tewiko systems, s.r.o. (zhotovitel) na dodávku a montáž herních prvků workout hřiště v obci Klopina, Dodatek č. 1 ze dne 10. 11. 2020 - prodloužení realizace díla do 31. 7. 2021 - uzavření dodatku schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2020

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,

- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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

Přezkoumání hospodaření obce Klopina za rok 2020 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 5. 2021

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 24. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klopina obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 24. 5. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Klopina

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly