Spis. zn.:
03.06.2021
Zpracoval:
549/2021
Ukl. znak:
112
914 278 666

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65069/2020/OK/7758
Č.j.: KUOK 45408/2021
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12
Počet stran: 12
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020

IČ 00301388

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 12. 10. 2020 - 13. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 28. 4. 2021 - 28. 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 Kokory za rok 2020 dne 5. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 28. 4. 2021 - 28. 5. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
kontrolor: Ing. Aleš Lichnovský

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 Habáňová - starostka
Jitka Janoušková - 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 Kokory za rok 2020

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů bez povinnosti vypořádání.
  - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Při nedodržování zákona o účetnictví a postupů účtování nebude sestavená účetní závěrka dávat věrný a poctivý obraz finanční situace územního celku - územní celek se vystavuje riziku pokuty dle § 37 tohoto zákona.

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	**0,88 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**5,08 %**
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 Kokory 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 Kokory za rok 2020

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

1.1. Při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že obec nakoupila dle kupní smlouvy uzavřené dne 14. 9. 2020 pozemek parc. č. st. 195 - ostatní plocha o výměře 77 m2 jehož součástí je stavba, budova č. p. 316 v k. ú. Kokory. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 13. 10. 2020, a to s právními účinky

k 16. 9. 2020 (datum doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu). Obec zaúčtovala zařazení nabytého majetku na stranu MD účtu 031 - Pozemky a 021 - Stavby účetním č. 2077 ze dne 13. 10. 2020. Obec tak začala odepisovat budovu č. p. 316 k datu 1. 11. 2020, správně mělo být k datu 1. 10. 2020, a ovlivnila tak při odepisování majetku hospodářský výsledek o částku ve výši 902 Kč a nebylo tak postupováno dle Českého účetního standardu č. 701.

Dále bylo zjištěno, že obec směnila dle směnné smlouvy uzavřené dne 14. 12. 2020 pozemek p. č. 1086 o výměře 59 m2 v majetku obce za pozemek p. č. 890/20 o výměře 71 m2 v majetku občana obce, vše v k. ú. Kokory. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 7. 1. 2021, a to s právními účinky k 16. 12. 2020 (datum doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu):

- obec nesprávně zařadila nabytý pozemek na stranu MD účtu 031 - Pozemky účetní dokladem č. 1105 ze dne 7. 1. 2021 (měl být zařazen k datu 16. 12. 2020),

- obec nesprávně vyřadila pozemek k datu podpisu smlouvy účetním dokladem č. 2431 ze dne 14. 12. 2020 - ze strany D účtu 036 - Dlouhodobý majetek určený k prodeji, (měl být vyřazen k datu 16. 12. 2020),

nebylo tak postupováno dle Českého účetního standardu č. 701.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Nedodrženo ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, v platném znění, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Nedodrženo ustanovení § 66 odst. 6 Vyhlášky 410/2009 Sb. - při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí a jsou zařazeny do užívání, se zahajuje odpisování prvním dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém byl doručen návrh na vklad katastrálnímu úřadu. Podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí se uvede na analytických účtech, v inventurních soupisech a v příloze v účetní závěrce. V případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí a jsou zařazeny do užívání, se zahajuje odpisování prvním dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo ke změně příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu.

Doloženo: Kupní smlouva č. 2020/06180 uzavřená dne 14. 9. 2020

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5033/2020-80

Vnitřní účetní doklad č. 2077 ze dne 13. 10. 2020

Karta majetku i.č. 76/021

Směnná smlouva uzavřená dne 14. 12. 2020

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7113/2020-80

Účetní doklad č. 1105 ze dne 7. 1. 2021

Účetní doklad č. 2431 ze dne 14. 12. 2020

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

2.1. Kontrolou výkazů Rozvaha a Příloha k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že územní celek účtoval o rozhodnutí poskytnutí investiční dotace Ministerstva pro místní rozvoj, s povinností finančního vypořádání v roce 2021, pouze na podrozvahovém účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů. Investiční dotace byla ve skutečnosti použita na neinvestiční akci „Rekonstrukce chodníku u Sokolovny – ul. Brodecká, Kokory" a z tohoto důvodu obec účtovala o nákladech ve výši 2 221 489,30 Kč k této dotaci jako o neinvestičních. K datu 31. 12. 2020 nebyla zápisem 388/672 zaúčtována dohadná položka aktivní s vazbou na přijatý neinvestiční transfer, a to ve výši vynaložených výdajů.

Chybné účtování o přijaté dotaci ve výši 872 743,15 Kč mělo vliv na celkový vykázaný hospodářský výsledek za období 2020.

Dle ustanovení § 4 odst. 8, písm. f) zákona, č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen "standardy"). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

Nedodrženo ustanovení bodu 5.3.4 písm. a) ČSÚ č. 703 - Transfery, kde se stanoví, že nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání,

Kontrola plnění podmínek výše uvedeného rozhodnutí o poskytnutí dotace přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.

Doloženo: výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2020

výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020

registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 2. 12. 2020

účetní doklad č. 2427 ze dne 31. 12. 2020

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce a pevné úřední desce obce od 24. 11. 2020 do 10. 12. 220
- Rozpočtová opatření: pravomoc rady obce k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce od 8. 1. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce od 10. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2022 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce od 8. 1. 2021, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2022 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce a pevné úřední desce obce od 24. 11. 2020 do 10. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2021 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce od 10. 12. 2019, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2021 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce a pevné úřední desce obce od 18. 11. 2019 do 5. 12. 2019

- Závěrečný účet: za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 24. 6. 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce od 7. 7. 2020, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce a pevné úřední desce obce od 9. 6. 2020 do 26. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 12. 2020 - ověření zůstatku účtu 451 k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 38 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020, č. 219 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020 a č. 19 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2020 - ověření zůstatku účtu 231 k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 008 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 8. 2020 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 21 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2020 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 9 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 8. 2020 - zůstatek na účtu
- Bankovní výpis: č. 11 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 8. 2020 - zůstatek na účtu
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur k 31. 12. 2020 ze dne 7. 12. 2020, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2020, Inventarizační zpráva - rok 2020 ze dne 31. 1. 2021, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2020 k účtům č. 231, 261, 373, 374 a 451 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 08/2020
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 8/2020 včetně souvisejících účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020 včetně opisu účetních dat k dokladům č. 21239 - 21322
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020, Protokol ke schválení účetní závěrky obce za rok 2019, sestavený ke dni 31. 12. 2019, zaslán do CSÚIS dne 20. 7. 2020
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dat k účtům 572 a 672 za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2020

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Dodatek č. 3 zřizovací listiny Základní školy a Mateřské školy Kokory, p. o. ze dne 16. 12. 2009, Odpisový plán účetních odpisů ZŠ a MŠ Kokory na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2019
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Kokory, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená radou obce dne 6. 5. 2020, Protokol ke schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Kokory, p. o. ze dne 6. 5. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce uzavřená dne 17. 6. 2020 s TJ Sokol Kokory, zveřejněná na internetových stránkách obce – úřední desce od 22. 6. 2020, Usnesení Zastupitelstva obce Kokory ze dne 19. 2. 2020 - schválení smlouvy o poskytnutí dotace, Poskytnutí zálohy na dotaci - účetní doklad č. 1592 včetně výpisu č. 97 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s. ze dne 18. 6. 2020 - předpokládané výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2020

  Závěrečná zpráva k čerpání neinvestiční dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost TJ Sokol Kokory ze dne 7. 12. 2020, účetní doklad č. 2435 ze dne 31. 12. 2020 - proúčtování poskytnuté dotace na účet 572
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu sklepa uzavřená s fyzickými osobami ("nájemci") dne 27. 11. 2020, (obec pronajímatel), schválená Radou obce dne 23. 11. 2020, Záměr obce pronajmout předmět nájmu byl zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce ve dnech 3. 11. 2020 - 20. 11. 2020, Předávací protokol k nájemní smlouvě o nájmu sklepa ze dne 27. 11. 2020, pokladní doklad č. 21248 ze dne 2. 12. 2020 - úhrada nájemného
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 2020/06180 uzavřená dne 14. 9. 2020 s Českou poštou, s. p., IČ 47114983 (obec jako "kupující") za účelem nákupu pozemku p. č. st. 195 o výměře 77 m2 jehož součástí je stavba, budova č. p. 316 v k. ú. Kokory - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 16. 9. 2020, Usnesení Zastupitelstva obce Kokory ze dne 29. 7. 2020 - schválení kupní smlouvy, Zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 2077 ze dne 13. 10. 2020, Rozpočtové opatření č. 7 schválené radou obce dne 5. 8. 2021 k úpravě výdajů rozpočtu obce v souvislosti s nákupem nemovitosti a zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 2. 9. 2020, Úhrada kupní ceny - účetní doklad 1778 a 1779 ze dne 10. 8. 2020, účetní doklad č. 1844 ze dne 31. 8. 2020, účetní doklad č. 2076 ze dne 13. 10. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřená dne 14. 12. 2020 s občanem obce za účelem směny pozemku p. č. 1086 o výměře 59 m2 v majetku obce za pozemek p. č. 890/20 o výměře 71 m2 v majetku občana, vše v k. ú. Kokory - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 16. 12. 2020, Záměr obce směnit pozemky ze dne 24. 11. 2020 zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce od 24. 11. 2020 do 10. 12. 2020, Usnesení Zastupitelstva obce Kokory ze dne 9. 12. 2020 - schválení směny včetně směnné smlouvy, Vyřazení předávaného pozemku - účetní doklad č. 2431 ze dne 14. 12. 2020, Zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 1105 ze dne

7. 1. 2021, Příjem doplatku - účetní doklad č. 21318 ze dne 21. 12. 2020, příjmový pokladní doklad č. 21318 ze dne 21. 12. 2020

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0632947139/LCD na akci "Rekonstrukce ZŠ Kokory" uzavřená dne 30. 7. 2020
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 10004/17/LCD na akci "Kanalizace a ČOV Kokory" uzavřená dne 20. 2. 2017, Dodatek č. 1 ke smlouva o úvěru č. 10004/17/LCD na akci "Kanalizace a ČOV Kokory" uzavřený dne 26. 10. 2017
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IZ-12-8000359/VB/01 uzavřená dne 6. 5. 2020 s ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněný) - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 7. 5. 2020, Usnesení Rady obce Kokory ze dne 6. 5. 2020 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene, Příjem náhrady - účetní doklad č. 1568 včetně výpisu č. 92 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 10. 6. 2020, účetní doklad č. 2434 ze dne 31. 12. 2020 - zaúčtování pozemku na analytiku věcných břemen
- Smlouvy ostatní: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci TJ Sokol Kokory ze dne 20. 12. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněná na internetových stránkách obce - úřední desce od 15. 1. 2019 do 15. 1. 2022, zastupitelstvo obce dne 16. 9. 2020 schválilo odpuštění vrácení návratné finanční výpomoci TJ Sokol Kokory ve výši 950 000 Kč, účetní doklad č. 2078 ze dne 30. 10. 2020 - zaúčtování odpuštění vrácení návratné finanční výpomoci TJ Sokol Kokory ve výši 950 000 Kč

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Jednací řád schválený zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2019, Směrnice o účetnictví, Směrnice ke schvalování účetní závěrky, Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, Směrnice pro účtování dlouhodobého majetku a zásob, Směrnice k ocenění majetku reálnou hodnotou, Směrnice o oběhu dokladů, Směrnice k ocenění majetku reálnou hodnotou, Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly hospodaření Základní školy a Mateřské školy v Kokorách, p. o. ze dne 20. 1. 2020
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 23. 11. 2020
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 22. 1. 2020, 6. 5. 2020, 20. 5. 2020, 10. 6. 2020, 29. 6. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 2. 2020, 24. 6. 2020, 29. 7. 2020 a 16. 9. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly hospodaření obce Kokory ze dne 13. 1. 2020, kontrola dle zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole (kontrolující subjekt: finanční výbor, kontrolovaný subjekt: obec)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 12. 2020

ostatní

- **Akce "Rekonstrukce chodníku u sokolovny - ul. Brodecká Kokory":**

  Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Rekonstrukce chodníku u sokolovny - ul. Brodecká Kokory", Zadávací podmínky a výzva k podání nabídky k zakázce malého rozsahu na akci "Rekonstrukce chodníku u sokolovny - ul. Brodecká Kokory" ze dne 11. 6. 2020, (osloveno 5 firem - emailem dne 11. 6. 2020), Jmenování komise radou obce dne 10. 6. 2020, Pověření k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 6. 2020, Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů komise ze dne 29. 6. 2020 (3x), doručeny 4 nabídky, Protokol

o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 6. 2020, Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 29. 6. 2020 (zasláno emailem dne 1. 7. 2020), Usnesení rady obce ze dne 29. 6. 2020, Smlouva o dílo uzavřená s firmou HP zemní práce, s.r.o. na akci "Rekonstrukce chodníku u sokolovny - ul. Brodecká Kokory" dne 27. 7. 2020, schválena radou obce dne 29. 6. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 7. 2020, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 25. 11. 2020, schválený radou obce dne 23. 11. 2020, zveřejněný na profilu zadavatele dne 29. 4. 2021, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele

Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Rekonstrukce chodníku u sokolovny - ul. Brodecká Kokory" vydaná Ministerstvem pro místní rozvoj ve výši 872 743,15 Kč dne 2. 12. 2020, Opis účetních dat k ORG 36, účetní doklad č. 2427 ze dne 31. 12. 2020 - zaúčtování dotace na účet 915

Kontrola plnění podmínek výše uvedeného rozhodnutí o poskytnutí dotace přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel 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 Habáňová, starostka obce Kokory, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Územní celek nezveřejnil smlouvy na veřejné zakázky na profilu zadavatele

Dne 1. 10. 2016 nabyl účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. písm. a) Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Kontrolou Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřené s firmou HP zemní práce, s. r. o. na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci „Rekonstrukce chodníku u sokolovny - ul. Brodecká Kokory" bylo zjištěno, že dodatek smlouvy o dílo, kdy hodnota díla je 1 835 941,57 Kč bez DPH, přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH, nebyl zveřejněn na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 25. 11. 2020 byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 29. 4. 2021.

Jednalo se o výjimečné opomenutí zveřejnění na profilu zadavatele, nejedná se o systémovou chybu. Smlouva o dílo uzavřená s firmou HP zemní práce, s.r.o. na akci

"Rekonstrukce chodníku u sokolovny - ul. Brodecká Kokory", kdy hodnota díla je 1 789 574,34 Kč bez DPH, uzavřená dne 27. 7. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 27. 7. 2020.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí přestupku. Za přestupek se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.

Přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 2. 6. 2021

Poučení

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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.
Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 28. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory byl doručen do datové schránky obce dne 28. 5. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kokory
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Vyvěšeno na úřední desce dne: -7. 06. 2021

Ing. Jana Habáňová v.r.
starostka obce

OBECNÍ ÚŘAD KOKORY ②

Sejmuto z úřední desky dne: 24 -06- 2021

Bylo zveřejněno i na elektronické úřední desce Obecního úřadu Kokory

Ing. Jana Habáňová v.r.
starostka obce

OBECNÍ ÚŘAD KOKORY ②

Elektronický podpis 2.6.2021
Certifikát autora podpisu
Vydal: I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Platnost do: 31.3.2022 10:57:09-000 +02:00

Elektronický podpis 2.6.2021
Certifikát autora podpisu
Vydal: I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Platnost do: 30.4.2022 07:46:46-000 +02:00