

OBECNÍ ÚŘAD V KOKORÁCH		Spis. zn.:
Došlo: <u>27.04.2022</u>	Zpracoval:	
<u>536/2022</u>	Ukl. znak:	
Přílohy: <u>-</u>	<u>112</u>	

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KUOK/59583/2021/OK/7758

Č.j.: KUOK 4494/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 14

Počet stran: 14

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2021

IČ 00301388

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 11. 10. 2021 - 12. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 4. 4. 2022 - 5. 4. 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 obce Kokory za rok 2021 dne 14. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 4. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kokory

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 4. 4. 2022 - 5. 4. 2022 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 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	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,62 %
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. 2021 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 přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Kokory 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 Kokory za rok 2020 bylo zjištěno:

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

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Kokory dne 23. 6. 2021 schválilo závěrečný účet obce s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyby - nezaúčtování dotace ve výši 872 743,15 Kč do výnosů - Vzhledem k tomu, že výše dotace převyšuje významnou částku stanovenou v § 26 odst. 1 písm. d (260 000 Kč) byla oprava v roce 2021 zaúčtována zápisem 388/408.

Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 19. 7. 2021.

Dne 19. 7. 2021 bylo zasláno Hlášení o provedení přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020. Opraveno účetním dokladem č. 1783 ze dne 1. 6. 2021.

2. 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

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Kokory dne 23. 6. 2021 schválilo závěrečný účet obce s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyby - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Zastupitelstvo obce Kokory přijalo systémové opatření - o převodu nemovitostí bude účtováno v den podání návrhu na vklad nejpozději do 5 dní před odesláním měsíční účetní závěrky starostka obce prověří, zda na katastr nemovitostí nebyl podán návrh na vklad. Účetní obce bude účtovat všechny směny pozemků se stejným datem. Účetní obce ve spolupráci s dealerem programu zajistí doúčtování odpisu 902 Kč za 10/2020 v roce 2021.

Dne 19. 7. 2021 bylo zasláno Hlášení o provedení přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020. Zápis o provedení plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020 ze dne 8. 7. 2021 - Starostka obce, dle přijatého opatření řádně zkontrolovala přijatou poštu včetně kontroly doručených zpráv v datové schránce, kterou pověřila pracovníka spisové služby Ing. Irenu Lichnovskou. Dne 10. 6. 2021 byla podán návrh na vklad do katastru nemovitostí sp. zn. V-4194/2021-808 - věcné břemeno zřizování a provozování vedení. Oprávnění pro Obec Kokory p. č. 57, 751 05 Kokory, IČ: 00301388, povinnost k parcele 133/9 v k. ú. Kokory. Tato kontrola byla provedena za účelem řádného a věcně správného účtování majetku v okamžiku uskutečnění účetního případu v měsíci červnu 2021.

Zápis o provedení plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020 ze dne 19. 7. 2021 - Starostka obce společně s účetní obce Kokory danou záležitostí řádně projednaly se správce programu GORDIC, p. Radimem Číhalem. Správce programu opravil kartu majetku s inventárním číslem 76/021 a účetní obce vnitřním účetním dokladem č. 1914 opravila odepisování majetku k datu 1. 7. 2021.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 23. 11. 2021 do 9. 12. 2021
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 24. 11. 2020 do 10. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: pravomoc rady obce k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 8. 1. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 8. 1. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2023 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 11. 1. 2022, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2023 - 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 23. 11. 2021 do 19. 12. 2021
- 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 obce od 8. 1. 2021, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2022 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 24. 11. 2020 do 10. 12. 2020
- Závěrečný účet: za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce s výhradou dne 23. 6. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 17. 7. 2021, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 7. 6. 2021 do 24. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 12/2021 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 32 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021, č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 12/2021, potvrzení o zůstatku k účtu pro obnovu kanalizace vedenému u Komerční banky, a., ke dni 31. 12. 2021 a č. 16 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2021 -

ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2021

- Bankovní výpis: č. 20 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2021, č. 8 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 08/2021 včetně dokladů 2052 - 2056 a č. 11 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 8/2021 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 8. 2021
- Bankovní výpis: č. 8 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 08/2021 včetně dokladů č. 5031 - 5035 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31. 8. 2021
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur k 31. 12. 2021 ze dne 10. 12. 2021, Příkaz k provedení inventarizace ze dne 10. 12. 2021, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 13. 12. 2021, Inventarizační zpráva - rok 2021 ze dne 31. 1. 2022, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2021 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 08/2021
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2021 včetně opisu účetních dat k dokladům č. 20837 - 20847
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna k 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2021, oprava chybně zaúčtované částky na účtu 915 - účetní doklad č. 2232 ze dne 11. 9. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021, Protokol ke schválení účetní závěrky obce sestavený ke dni 31. 12. 2020 ze dne 23. 6. 2021 zaslán do CSÚIS dne 30. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 31. 8. 2021, opravný doklad č. 2231 ze dne 11. 9. 2021 k doúčtování předpisu příspěvku na výkon státní správy ve výši 100 Kč
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavená k datu 31. 8. 2021

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 2021, schválený radou obce dne 15. 2. 2021
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Kokory, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená radou obce dne 15. 2. 2021, Protokol ke schválení účetní

závěrky Základní školy a Mateřské školy Kokory, p. o. ze dne 15. 2. 2021 zaslán do CSÚIS dne 20. 7. 2021

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Kokory ze dne 13. 1. 2022 (kontrola hospodaření roku 2021)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zpráva o výsledku kontroly ZŠ a MŠ Kokory provedená firmou Audit Daně spol. s r. o. dne 1. 7. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená na 3 unimobuňky s Moravskou hasičskou jednotou - Hasičský sbor Kokory dne 23. 6. 2021, (obec obdarovaný), schválená radou obce dne 15. 3. 2021, účetní doklad č. 2905 ze dne 31. 12. 2021 - zařazení unimobuněk do majetku obce
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce uzavřená dne 16. 2. 2021 s TJ Sokol Kokory, IČ 70953490 (obec jako "poskytovatel dotace"), zveřejněná na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce od 12. 3. 2021, Usnesení Zastupitelstva obce Kokory ze dne 9. 12. 2020 - schválení poskytnutí dotace, Poskytnutí zálohy na dotaci - opis účetních dat s dokladem č. 1238 včetně výpisu č. 41 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s. ze dne 2. 3. 2021 - výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2021

Závěrečná zpráva k čerpání neinvestiční dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost TJ Sokol Kokory ze dne 1. 12. 2021, účetní doklad č. 2914 ze dne 31. 12. 2021 - průúčtování poskytnuté dotace na účet 572, Zápis z provedené veřejnosprávní kontroly žadatelů a příjemců dotací poskytnutých z rozpočtu obce Kokory v roce 2021 ze dne 28. 12. 2021

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/02220/OKH/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 2. 7. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 10. 8. 2021 ve výši 14 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Kokory (ÚZ 00415), bankovní výpis č. 145 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 10. 8. 2021 - příjem dotace, účetní doklad č. 2096 ze dne 10. 8. 2021 - zaúčtování příjmu dotace, Rozpočtové opatření č. 11/2021 schválené radou obce dne 23. 6. 2021 - zapojení dotace do rozpočtu obce (příjmy i výdaje), zveřejněno na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 20. 7. 2021,

bankovní výpis č. 210 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 23. 11. 2021 - úhrada faktury č. 211001623 vystavená firmou Duffek, s. r. o., IČ 04768663 dne 11. 11. 2021 ve výši 15 193 Kč, účetní doklad č. 641 ze dne 11. 11. 2021 - předpis faktury č. 211001623, účetní doklad č. 2616 ze dne 23. 11. 2021 - zaúčtování úhrady faktury, Rozpočtové opatření č. 20/2021 schválené radou obce dne 8. 11. 2021 - navýšení výdajů do rozpočtu obce, zveřejněno na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 23. 11. 2021,

Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování poskytnuté dotace v roce 2021 ze dne 8. 12. 2021 (zaslána na Olomoucký kraj datovou zprávou dne 9. 12. 2021), účetní doklad č. 2651 ze dne 30. 11. 2021 - zaúčtování dotace na účet 672,

Email z Olomouckého kraje - Oddělení krizového řízení ze dne 29. 12. 2021 - vyúčtování dotace poskytnuté Olomouckým krajem je po administrativní kontrole shledáno kompletní a v pořádku. Účel použití dotace je splněn dle uzavřené smlouvy.

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu uzavřená dne 18. 3. 2021 s fyzickou osobou za účelem pronájmu části pozemku p. č. 373/13 o výměře 219 m² v k. ú. Kokory,

Záměr obce propachtovat část pozemku p. č. 373/13 o výměře 219 m² v k. ú. Kokory zveřejněný na elektronické úřední desce obce od 18. 2. 2021 do 8. 3. 2021, Usnesení Rady obce Kokory ze dne 15. 3. 2021 - schválení smlouvy o pachtu, Příjem pachtovného - účetní doklad č. 20330 ze dne 18. 3. 2021 včetně pokladního dokladu č. 20330 ze dne 18. 3. 2021

- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva uzavřená dne 18. 3. 2021 s fyzickou osobou za účelem pronájmu části pozemku p. č. 373/13 o výměře 281 m² v k. ú. Kokory, Záměr obce pronajmout část pozemku p. č. 373/13 o výměře 281 m² v k. ú. Kokory zveřejněný na elektronické úřední desce obce od 18. 2. 2021 do 8. 3. 2021, Usnesení Rady obce Kokory ze dne 15. 3. 2021 - schválení smlouvy o nájmu, Příjem pachtovného - účetní doklad č. 20330 ze dne 18. 3. 2021 včetně pokladního dokladu č. 20330 ze dne 18. 3. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu nemovité věci č. UZSVM/OPR/5312/2020-OPRM uzavřená s ČR – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových dne 25. 5. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2021, dne 27. 5. 2021 byl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí, účetní doklad č. 1782 ze dne 27. 5. 2021 - zařazení p. č. 1055/19 do majetku obce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 10. 3. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 2. 2021, Záměr směny pozemků zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce a pevné úřední desce od 1. 2. 2021 do 17. 2. 2021, bankovní výpis č. 8 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 11. 3. 2021 - příjem doplatku ve výši 13 500 Kč, účetní doklad č. 1372 ze dne 11. 3. 2021 - zaúčtování příjmu doplatku, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1796/2021-808, účetní doklad č. 1530 ze dne 15. 3. 2021 - vyřazení pozemku z majetku obce
- 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 smlouvě 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 IP-12-8025998/VB/01 uzavřená dne 18. 2. 2021 s ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035 (obec jako "povinná") - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 4. 3. 2021 - pozemek je k datu kontroly již z minulosti zaúčtován na analytický účet věcných břemen, Usnesení Rady obce Kokory ze dne 15. 2. 2021 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene, Příjem náhrady - účetní doklad č. 1682 ze dne 3. 5. 2021 včetně výpisu č. 5 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s., za období 05/2021
- Smlouvy o výpůjčce: Dodatek č. 1 ke smlouvě o výpůjčce uzavřený dne 1. 9. 2021 se Základní školou a Mateřskou školou Kokory, p. o. IČ 61985414 (obec jako "půjčitel"), Usnesení Rady obce Kokory ze dne 30. 8. 2021 - schválení dodatku č. 1 ke smlouvě o výpůjčce
- Smlouvy ostatní: Rozhodnutí o registraci k dani z přidané hodnoty vydané Finančním úřadem pro Olomoucký kraj dne 1. 5. 2021

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Oprava ostatních komunikací v obci Kokory", Cenová nabídka - místní komunikace k propustku + ke hřbitovu + čističce - slepý rozpočet k podání nabídky k zakázce malého rozsahu na akci "Oprava ostatních komunikací v obci Kokory" ze dne 19. 1. 2021, (osloveny 4 firmy - emailem dne 19. 1. 2021), doručeny 4 nabídky, Usnesení rady obce ze dne 1. 2. 2021 - výběr

dodavatele, Záznam o telefonickém vyrozumění výsledků ze dne 2. 2. 2021 (telefonicky),

Smlouva o dílo uzavřená s firmou ROADMEDIC, s. r. o., IČ:28586484 na akci "Oprava ostatních komunikací v obci Kokory" dne 16. 2. 2021, schválena radou obce dne 15. 2. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 2. 2021, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele

bankovní výpis č. 123 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 8. 7. 2021 - úhrada faktury č. 210100037 vystavená firmou ROADMEDIC, s. r. o. dne 18. 6. 2021 ve výši 4 446 871 Kč, účetní doklad č. 1937 ze dne 8. 7. 2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 210100037, účetní doklad č. 347 ze dne 22. 6. 2021 - předpis faktury, účetní doklad č. 2050 ze dne 31. 7. 2021 - zařazení nových cest do majetku obce, Rozpočtové opatření č. 12/2021 schválené radou obce dne 12. 7. 2021 - výdaje na akci "Oprava ostatních komunikací v obci Kokory", zveřejněno na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 9. 8. 2021,

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k ocenění majetku reálnou hodnotou schválená radou obce dne 11. 10. 2021, Směrnice k dani z přidané hodnoty schválená radou obce dne 11. 10. 2021
- 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
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 11. 10. 2021, 22. 11. 2021, 6. 12. 2021
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 1. 2. 2021, 15. 2. 2021, 15. 3. 2021, 12. 4. 2021, 2. 8. 2021 a 30. 8. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly hospodaření obce Kokory ze dne 22. 12. 2021 (dle zákona 320/2021 Sb.), Pověření k provedení kontroly ze dne 10. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 2. 2021, 28. 4. 2021, 23. 6. 2021, 28. 7. 2021 a 15. 9. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 6. 12. 2021

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku obce Kokory schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021, Plán financování obnovy splaškové kanalizace a ČOV Kokory na období 2021 - 2030, bankovní výpis ze dne 20. 9. 2021 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. - tvorba fondu ve výši 600 000 Kč, účetní doklad č. 9001 ze dne 20. 9. 2021 - zaúčtování tvorby fondu

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,

- neuzavřel kupní smlouvu,
- 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.

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 právníckými 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 právníckých 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 Kokory za rok 2021 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 8. 4. 2022

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 námítky 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 Kokory byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 5. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 5. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kokory

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly