PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Klešice

IČ: 15054195

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
27. března 2019 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 2.1.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. **Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.3. 2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
  - Ing. Věra Loužilová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Marie Stará - starostka**
Jana Svetlá - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 27.3.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

   - přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

   - přezkoumán: Ano

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

   - přezkoumán: Ano

4. Ustanovení § 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 právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

   - přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 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

   - přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 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

- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

   - přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

   - přezkoumán: Ano

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

    - přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

    - přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

    - přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 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

    - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. **Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇨ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Klešice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Klešice dne 27. března 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková	.....
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	
Ing. Věra Loužilová	
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Klešice o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka Marie Stará

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen 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 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

OBEC KLEŠICE
IČO: 150 54 195
538 03 Heřmanův Městec

Marie Stará	
.....	.....
starostka obce	podpis starostky obce
Jana Svetlá	
.....	.....
účetní obce	podpis účetní obce

Převzal:

Klešice dne 27. března 2019

OBEC KLEŠICE
IČO: 150 54 195
538 03 Heřmanův Městec

Marie Stará	
.....	.....
starostka obce	podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn dne 27. 11. 2017
Rozpočtová opatření	1/2018 starostka obce ze dne 22. 1. 2018 zveřejněno dne 29. 1. 2018 2/2018 zastupitelstvo obce ze dne 28. 2. 2018 zveřejněno dne 5. 3. 2018 3/2018 zastupitelstvo obce ze dne 20. 6. 2018 zveřejněno dne 26. 6. 2018 4/2018 zastupitelstvo obce ze dne 26. 9. 2018 zveřejněno dne 1. 10. 2018 5/2018 zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018 zveřejněno dne 20. 12. 2018
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2017 schvaluje rozpočet obce na rok 2018. Zveřejněno stále.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2023 byl zveřejněn od 30. 11. 2018. Zveřejněno stále.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 11. 4. 2018 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2017 bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2017 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn od 23. 3. 2018. Zveřejněno stále.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú,. 94-4210531/0710 ve výši zůstatku 418 069,14 Kč k 31.12.2018 namátková kontrola účtování BÚ vedený u Č.S, a.s. č.ú. 1217096319/0800 ve výši zůstatku 12 909 953,98 Kč ověřeno na účetní stav v celkové výši 13 328 023,12 Kč dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2018
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 29. 9. 2018 Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30. 6. 2016
Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a ze psů vedena v účetním programu KEO
Faktura	přijaté za období 11-12/2018 včetně zaúčtování předpisu pohledávky a platby
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 30. 1. 2019 Zápis a prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2018 Plán inventur na rok 2018 ze dne 17. 12. 2018 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	na rok 2018 v účetním programu KEO
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 v účetním programu KEO
Odměňování členů	Zápis ze zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2018 s platností od 1. 11.

zastupitelstva	2018, ze dne 18. 12. 2017 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 406
Pokladní doklad	za období 11-12/2018 v číselné řadě 421-493
Pokladní kniha (deník)	na rok 2018 v účetním programu KEO pokladní zůstatek k 31.12.2018 ve výši 15 226,00 Kč zůstatek ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha k 31.12.2018 - účet 261
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2018
Účetní doklad	č. 18-007-0002 ze dne 25.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 11 600,00 Kč a za odpady ve výši 218 500,00 Kč
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2018
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 29. 12. 2017
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 24. 9. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 20. 4. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 4. 1. 2018
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 29. 3. 2018 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí v roce 2018 a 1/3 Senátu (ÚZ 98187) ve výši 45 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111, výdaje účtovány na 6115, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 32 016,20 Kč, vratka ve výši 12 983,80 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace poskytnutá na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta v roce 2018 (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána v celé výši
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 25.6.2018 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/18/22123 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 120 000,00 Kč (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Oprava části místní komunikace - místní část Klešice , p.č. 361/1", příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 31.12.2018, vyúčtování předloženo ze dne 8.10.2018, celkové náklady na akci ve výši 257 349,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 46,63%, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (Fa Správa údržba silnic PK č. 1075503 ze dne 31.8.2018 ve výši 257 349,00 Kč, č.ú. 19-1206774399/0800 platba dne 6.9.2018 z účtu ČS, a.s.
Smlouvy a další materiály k přijatým	smlouva ze dne 27.6.2018 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany JSDH z rozpočtu

účelovým dotacím	Pardubického kraje ve výši 10 000,00 Kč na pořízení motorové pily s příslušenstvím (ve výši 70% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín vyúčtování do 30.11.2018, vyúčtování předloženo ze dne 2.8.2018, celkové náklady ve výši 21 615,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 46,26%, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA č. 3722018 Miroslav Prušek, Pardubice ze dne 27.6.2018 ve výši 21 615,00 Kč , č.ú. 248 422 004/2700 platba dne 3.7.2018)
Vnitřní předpis a směrnice	vnitřní směrnice č. 5/2014 o zabezpečení zákona včetně podpisových vzorů směrnice č. 4/2014 o oceňování a účtování dlouhodobého majetku směrnice č. 3/2014 o DPH směrnice č. 2/2014 o odpisování majetku směrnice č, 1/2013 o požadavcích na schvalování účetních závěrek směrnice č. 3/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji směrnice o inventarizaci směrnice č. 3/ k podrozvahovým účtům směrnice č. 1/2010 pro časové rozlišování směrnice č. 01/2008 o provádění a kontrole hospodářských operací a oběhu účetních dokladů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 18. 12. 2017, 28. 2. 2018, 11. 4. 2018, 6. 6. 2018 20. 6. 2018, 31. 10. 2018, 17. 12. 2018
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2011 na místní poplatek ze psů OZV č. 2/2015 na místní poplatek za odpady dle výkazu FIN 2 12 jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340) a ze psů (položka 1341) obec veden evidenci právních předpisů OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly MV
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 35 530,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 dále kontrola dle výkazu zisku a ztráty dle účtů 591 a 595
Účetní závěrka ke dni 31. 12, 2017	Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce ze dne 11. 4. 2018 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2018	Zápisy z finančního výboru 2018 ze dne 7. 2. 2018, 19. 11. 2018, 26. 11. 2018
Zápisy z kontrolního výboru 2018	Zápisy z kontrolního výboru 2018 ze dne 26. 3. 2018, 11. 4. 2018, 20. 6. 2018, 24. 9. 2018, 5. 12. 2018