



PARDUBICKÝ KRAJ

**Krajský úřad
Odbor finanční**

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Klešice

IČ: 15054195

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

28. ledna 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 10.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.1.2020

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- 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 3.7.2019

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 28.1.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
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 právníckými 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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,80 %
- 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 28. Ledna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného 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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Klešice o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka paní Marie Stará

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Marie Stará

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Jana Svetlá

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzala:

Klešice dne 28.ledna 2020

Marie Stará

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

OBEC KLEŠICE
IČ: 150 54 195 ①
538 03 Heřmanův Městec

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn do 30. 11. 2018 do 17. 12. 2018
Rozpočtová opatření	1/2019 zastupitelstvo obce ze dne 24. 1. 2019 zveřejněno dne 29. 1. 2019 2/2019 zastupitelstvo obce ze dne 15. 4. 2019 zveřejněno dne 19. 4. 2019 3/2019 starostka obce ze dne 10. 6. 2019 zveřejněno dne 10. 6. 2019 4/2019 zastupitelstvo obce ze dne 17. 7. 2019 zveřejněno dne 22. 7. 2019 5/2019 starostka obce ze dne 25. 9. 2019 zveřejněno dne 25. 9. 2019 6/2019 zastupitelstvo obce ze dne 18. 11. 2019 zveřejněno dne 27. 11. 2019 7/2019 zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 zveřejněno dne 20. 12. 2019
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018 schvaluje rozpočet obce na rok 2019. Schválený rozpočet obce na rok 2019 byl zveřejněn od 8. 1. 2019.
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 do 30. 11. 2018 do 17. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2023 byl zveřejněn od 8. 1. 2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn od 27. 3. 2019. Zastupitelstvo obce ze dne 15. 4. 2019 dává souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 spolu s přílohami zveřejněn od 23. 4. 2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 29. 9. 2018 Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30. 6. 2016
Faktura	Faktury přijaté za měsíc červen – červenec 2019 v číselné řadě 19 – 001 – 00070 až 19 – 001 - 00088
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 31. 10. 2018, zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018 (starostka obce) Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 394 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 – 12 /2019
Pokladní doklad	Pokladní kniha za měsíc prosinec 2019 - pokladní doklady v číselné řadě POK - 00058 až POK 00076
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc prosinec 2019 - pokladní doklady v číselné řadě POK - 00058 až POK 00076, zůstatek pokladny ke dni 31. 12. 2019 ověřen na výkaz rozvaha ke dni 31. 12. 2019.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 14. 5. 2019

	Dohoda o provedení práce ze dne 20. 5. 2019
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 2. 1. 2019 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 29. 12. 2015 a platový výměr
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 17. 12. 2018 rozpočet obce na rok 2019 a střednědobý výhled rozpočtu, ze dne 24. 1. 2019 - rozpočtová změna č. 1, ze dne 15. 4. 2019 - rozpočtová změna č. 2, závěrečný účet obce, účetní závěrka, ze dne 17. 7. 2019 - rozpočtová změna č. 4, ze dne 18. 11. 2019 - rozpočtová změna č. 6.
Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2018	Účetní závěrka obce ke dni ke dni 31. 12. 2018 - zastupitelstvo obce ze dne 15. 4. 2019 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2019	Zápisy z jednání finančního výboru 2019 - ze dne 11. 2. 2019, 27. 3. 2019, 10. 4. 2019, 29. 5. 2019, 11. 9. 2019, 16. 10. 2019, 6. 11. 2019.
Zápisy z kontrolního výboru 2019	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2019 - ze dne 23. 1. 2019, 27. 3. 2019, 26. 6. 2019, 26. 8. 2019, 11. 11. 2019, 12. 12. 2019.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1217096319/0800 ve výši zůstatku 9 980 720,01 Kč k 31.12.2019 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-4210531/0710 ve výši zůstatku 1 469 532,34 Kč k 31.12.2019 výše uvedené zůstatky byly ověřeny v rámci kontroly provedené inventarizace na stav vedený v účetnictví dle výkazu rozvaha k 31.12.2019 - účet 231
Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a ze psů vedena v účetním programu KEO
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 27.ledna 2020 zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2019 plán inventur na rok 2019 s platností od 18.11 - 24.1.2020 inventurní soupisy předloženy ve zpracování v účetním programu KEO okamžik zahájení a ukončení inventarizace dne 10.1. - 28.1.2020
Kniha došlých faktur	na rok 2019 v účetním programu KEO
Kniha odeslaných faktur	na rok 2019 v účetním programu KEO
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2019
Účetní doklad	č. 19-007-0002 ze dne 10.1.2019 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 221 100,00 Kč č. 19-007-20003 ze dne 10.1.2019 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 11 500,00 Kč dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)

Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) ve výši 29 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány na 6117, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkově vyčerpáno ve výši 24 132,00 Kč , vratka ve výši 4 868,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 10.7.2019 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/16/2250 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na investiční akci "Modernizace hrací plochy pro děti" ve výši 110 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování do 30.12.2019 příjem zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 23.7.2019, celkové náklady ve výši 225 217,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dodržen procentní podíl dotace ve výši 48,84%
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
Darovací smlouvy	darovací smlouva na darování pozemku par.č. 581/4 , 581/5 a 583/3 v celkové výši ocenění 8 702,00 Kč právní účinky vkladu vznikly dne 18.12.2019 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 18.11.2019 darovací smlouva ze dne 20.11.2019 pro Centrum J.J. Pestalozziho, o.p.s. ve výši 5 000,00 Kč na činnost ZO schválilo poskytnutí daru dne 18.11.2019 darovací smlouva ze dne 26.11.2019 pro Farní charitu Chrudim ve výši 5 000,00 Kč na činnost ZO schválilo dne 18.11.2019
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 28.6.2019 ve výši 25 000,00 Kč na úhradu energií spojené s provozovnou obchodu Klešice č.p. 43 termín vyúčtování do 10.1.2020 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 28.6.2019

<p>Obecně závazné vyhlášky</p>	<p>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</p>
<p>Přiznání k dani právnických osob</p>	<p>za rok 2018 obci vznikla daňová povinnost ve výši 31 350,00 Kč kontrola průčtování 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</p>