



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Klešice IČ: 15054195

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

5. února 2021 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 08.01.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 05.02.2021

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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 20. 7. 2020 a 1.12.2020

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Marie Stará - starostka obce
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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 5.2.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C.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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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.
Obec nemá přijatý úvěr.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Klešice dne pátek 5. února 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Bařková, v.r.
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková, v.r.
.....
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 obce Klešice o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Marie Stará

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 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 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Marie Stará, v.r. starostka obce podpis starostky obce
Jana Svetlá, v.r. účetní obce podpis účetní obce

Převzal dne:

Klešice dne pátek 5. února 2021

Marie Stará, v.r. starostka obce podpis starostky obce
--	--------------------------------

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn od 07.11.2019 do doby schválení rozpočtu
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č.1/2020 zastupitelstvo obce ze dne 29.6.2020 zveřejněno dne 20.7.2020 Rozpočtové opatření č.2/2020 zastupitelstvo obce ze dne 26.08.2020 zveřejněno dne 31.8.2020 Rozpočtové opatření č.3/2020 zastupitelstvo obce ze dne 18.11.2020 zveřejněno dne 27.11.2020 Rozpočtové opatření č.4/2020 zastupitelstvo obce ze dne 16.12.2020 zveřejněno dne 29.12.2020
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schvaluje rozpočet ze dne 16.12.2019. Schválený rozpočet byl zveřejněn 20.12.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 17.12.2018 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020-2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 -2023 byl zveřejněn od 30.11.2018 do 17.12.2018 na úřední desce v elektronické podobě. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2023 byl zveřejněn 8.1.2019
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku hospodaření za rok 2019 zveřejněn 17.2.2020. Zastupitelstvo obce ze dne 18.5.2020 dává souhlas s celoročním hospodařením obce Klešice bez výhrad . Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 spolu s přílohami byl zveřejněn od 5.6. na úřední desce v elektronické podobě.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČS, a.s. č.ú. 1217096319/0800 ve výši zůstatku 16 532 301,76 k 31.12.2020 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú 94-4210531/0710 ve výši zůstatku 2 083 031,14 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav v rámci kontroly provedené inventarizace - účet 231(výkaz rozvaha) v celkové výši 18 615 332,90 Kč termínovaný účet vedený u KB, a.s. č..ú. 94-4959730677/0100 ve výši zůstatku 2 463 650,00 Kč - ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244
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 vedeno v účetním programu KEO na odpady, evidence poplatníků za psa vedena ručně v tabulce
Faktura	vydané v číselné řadě 116-157 včetně předpisu pohledávky vydané v číselné řadě 163-196 včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020ze dne 18.11.2020 s účinností od 18.11. do 29.1.2021 zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.12.2020 inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 29.1.2021 inventurní soupisy k 31.12.2020 ve zpracování v účetním programu

	KEO
Kniha došlých faktur	za rok 2020 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 1-196
Kniha odeslaných faktur	za rok 2020 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 1-157
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny zastupitelstvu byly schváleny ZO na ustavujícím zastupitelstvu ze dne 31.10. 2018 pro neuvolněné funkce dne ze dne 17.12.2018 bylo schváleno zvýšení odměny pro starostku obce. Odměny jsou vypláceny v souladu s aktuálním právním předpisem - kontrola na mzdové listy 12/2020 Počet obyvatel k 1.1.2018 - 394 Počet zastupitelů 7
Pokladní doklad	za 11-12/2020 v číselné řadě 349-371 včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 12/2020 v číselné řadě 372 - 399 výše zůstatku k 31.12.2020 - 20 330,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 vedena v účetním programu KEO
Příloha rozvahy	k 31.12.2020
Rozvaha	k 31.12.2020
Účetní doklad	č. U-00002 ze dne 10.1.2020 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 11 450,00 Kč účetním zápisem 315/606 účetní předpis na pohledávky za odpady se generuje přímo z modu pohledávek za jednotlivé poplatníky
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2020
Darovací smlouvy	ze dne 17.12.2020 pro Farní Charitu Chrudim ve výši 5 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dar dne 16.12.2020 ze dne 17.12.2020 pro FCentrum J.J. Pestalozziho, o.p.s. Chrudim ve výši 5 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 16.12.2020 smlouva o poskytnutí finančního daru e.č. OŽPZ/20/2351 z rozpočtových prostředků kraje ve výši 50 000,00 Kč na likvidaci škod na majetku obce a zajištění bezpečnosti občanů bezprostředně souvisejících s živelnou pohromou (povodeň), která obec zasáhla v červnu 2020
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o provedení činnosti ze dne 01.01.2018 Dohoda o provedení činnosti ze dne 01.01.2018 Dohoda o provedení činnosti ze dne 01.01.2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 24.9.2020 - 29.9.2020 Dohoda o provedení práce ze dne 29.9.2020 - 05.10.2020 Dohoda o provedení práce ze dne 24.9.2020 - 29.9.2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 18.3.2020 na prodej pozemku par.č. 144/36 za kupní cenu ve výši 773 500,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 2.3.2020, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 26.11. - 12.12.2019 právní účinky vkladu vznikly dne 8.4.2020

	vyřazeno přes reálnou hodnotu - účet 036, účetní doklad č. U00014 ze dne 8.4.2020 účetním zápisem 544/036
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 č. 1/211 o inventarizaci majetku 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 09.12 rozpočet obce na rok 2020 schválen Rozpočet obce ze dne 2.3.2020 - kupní smlouvy ze dne 11.05.2020 - závěrečný účet obce, účetní závěrka ze dne 17. 7. 2019 - rozpočtová změna č. 4 ze dne 18. 11. 2019 - rozpočtová změna č. 6 ze dne 16.12.2020 - darovací smlouva
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 na místní poplatek ze psů OZV č. 2/2019 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství OZV č. 3/2011 o místním poplatku za vstupného dle výkazu FIN2-12M jsou vybírány poplatky ze psů (položka 1341), za odpady (položka 1340), z užívání prostranství (položka 1343), ze vstupného (položka 1344)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2019 obci vznikla daňová povinnost ve výši 45 600,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122 a ve výdajích na 6399/5365, dále dle výkazu rozvaha a výkaz zisku a ztráty - účet 384 a 591, 595
Účetní závěrka ke dni 31.12.2019	Účetní závěrka obce ke dni 31.12 2019 byla zastupitelstvem obce schválena dne 18.5. 2020 - zastupitelstvo schvaluje účetní závěrku obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápis z kontrolního výboru 2020	Zápis z jednání kontrolního výboru za rok 2020 - ze dne 26.2.2020 - zápis č.1/2020, 14.5.2020 - zápis 2/2020, 29.6.2020 - zápis č. 3/2020, 27.7.2020 - zápis č.4/2020, 12.8.2020 - zápis č.5/2020, 21.9.2020 - zápis č.6/2020, 9.12.- zápis 4.20207/2020