



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Klešice

IČ: 15054195

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2. listopadu 2021 jako dílčí přezkoumání
- 14. března 2022 jako konečné 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 13. 8. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 2. 11. 2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14. 3. 2022.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ivana Bednaříková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková
 - Eva Baťková – dne 2. 11. 2021

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. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Marie Stará - starostka obce

Kateřina Culková, DiS. - účetní obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530,
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 14. 3. 2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,64 %
- 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.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Klešice dne pondělí 14. března 2022

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
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 dnu 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 obce Marie Stará.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupce ÚSC, nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, 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 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Marie Stará

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Kateřina Culková, DiS.

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Klešice dne pondělí 14. března 2022

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 **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021 ve výši příjmů 5 800 400,00 Kč, výdajů 10 119 000,00 Kč zveřejnění návrhu před projednáním v zastupitelstvu obce dne 20.11.2020 do doby projednání 16.12.2021
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2021 schválila starostka obce 25.2.2021, zveřejnění dne 9.3.2021 RO č. 2/2021 - ZO schválilo dne 31.5.2021, zveřejnění ze dne 14.6.2021 RO č. 3/2021 - schválila starostka obce dne 14.9.2021, zveřejněno dne 15.9.2021 RO č. 4/2021 - schváleno usnesením ZO ze dne 24. 11. 2021, zveřejněno dne 29. 11. 2021 RO č. 5/2021 - schváleno usnesením ZO ze dne 22. 12. 2021, zveřejněno dne 29. 12. 2021 Zveřejnění ověřeno na webových stránkách obce. Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	ZO schválilo dne 16.12.2020 jako schodkový ve výši příjmů 5 300 400,00 Kč a výdajů 12 468 500,00 Kč po schválení zveřejněno dne 29.12.2020 ověřeno na webových stránkách obce krytí schodkového rozpočtu ve výši 7 168 100,00 Kč přebytkem z minulých let - stav běžných účtů dle výkazu FIN 2 12M k 1.1. 2021 ve výši 18 615 33,90 Kč do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020-2023 zveřejnění ze dne 30.11. - 17.12.2018 ZO schválilo dne 17.12.2018 schválený výhled zveřejněn ze dne 8.1.2019
Závěrečný účet	za rok 2020 ZO projednalo dne 15.3.2021 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce včetně zprávy o výsledku hospodaření obce po schválení zveřejněno dne 29.3.2021 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření, příjmů a výdajů v podrobném členění dle rozpočtové skladby, zveřejnění ověřeno na webových stránkách obce návrh před projednáním v ZO byl zveřejněn ve dnech 18.2. - 29.3.2021
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-4210531/0710 ve výši 2 291 971,21 Kč k 30.9.2021, kontrola účtování za období 1-9/2021, účtování přijatých transferů běžný účet vedený u ČS, a.s. č.ú. 1217096319/0800 ve výši zůstatku 16 658 596,89 Kč, kontrola účtování za 9/2021 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 30.9.2021, dále dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 18 950 568,10 Kč

	Zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30.7.2021 za pokladní hotovost, internetové bankovníctví
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu KEO dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místních poplatcích za odpady (položka 1340ú ze psů (položka 1341)
Faktura	přijaté v číselné řadě DF 0096-122 včetně zaúčtování předpisu závazku FA č. 210100834 Agrostav Pardubice ze dne 31.7.2021 práce na akci "Obnova povrchů místních komunikací a obnova povrchů chodníku v obci Klešice, místní části Nákle" ve výši 1 103 060,75Kč, č.ú. 3185282/0800, splatnost dne 30.8.2021, platba dne 27.8.2021, účtováno účetním zápisem 042/321 Fa č. 210101033 Agrostav Pardubice ze dne 14.9.2021 na práce viz výše uvedené ve výši 2 119 768,86 Kč, splatnost 14.10.2021 DF 210100834 evidována pod číslem 00100 ze dne 31.7.2021, splatnost 30.8.2021- dodavatel Agrostav Pardubice a.s., Pardubice - Obnova povrchů místních komunikací a obnova povrchů chodníku v obci Klešice - ve výši 1 103 060,75 Kč. zaúčtováno předpisem 042/321, úhrada dne 6.8.20221 zaúčtováno účetním dokladem č. 21-801-00008 účetním zápisem 321/231 , par.2219 pol. 6121, datum splatnosti byl dodržen , faktura uhrazena bankovním výpisem ČS dne 27.8.2021 DF 210101033 evidována pod číslem 00111 ze dne 14.9.2021, splatnost 14.10.2021- dodavatel Agrostav Pardubice a.s., Pardubice - Obnova povrchů místních komunikací a obnova povrchů chodníku v obci Klešice místní části Nakle - ve výši 2 310739,03 Kč. zaúčtováno předpisem 042/321, úhrada dne 15.9.20221 zaúčtováno účetním dokladem č. 21-801-00010 účetním zápisem 321/231, OdPa 2219/ pol. 6121, datum splatnosti byl dodržen , faktura uhrazena ve dvou platbách bankovním výpisem ČS dne 1.10.2021 a 6.10.2021 DF č. 00092, v. s. 202102476 ze dne 15. 7. 2021, splatnost do 5. 8. 2021 - KEŘKA s.r.o., Pardubice - traktor s příslušenstvím - 181.790,- Kč, předpis zaúčtován 022/321, platba dne 28. 7. 2021, zaúčtováno na OdPa 3745/ pol. 6122
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2021 sestaven dne 24. 11. 2021, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 1. 12. 2021. Inventarizace zahájena dne 3. 1. 2022 a ukončena dne 31. 1. 2022. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2021. Inventarizační zpráva zpracována dne 31. 12. 2021, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly mimo účtu 403 - popsáno, opraveno v 01/2022.
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě DF-00001-174
Kniha odeslaných faktur	na rok 2021 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě VF-0001 - 173
Mzdová agenda	vedena v účetním programu KEO
Odměňování členů	Odměny zastupitelstvu byly schváleny ZO na ustavujícím

zastupitelstva	<p>zastupitelstvu ze dne 31.10. 2018 pro neuvolněné funkce, dne ze dne 17.12.2018 bylo schváleno zvýšení odměny pro starostku obce. Pro r. 2021 beze změn.</p> <p>Odměny jsou vypláceny v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů</p> <p>Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021, vyplaceno ve schválené výši.</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2018 - 394 Počet zastupitelů 7</p>
Pokladní doklad	za období 9/2021 v číselné řadě POK - 00226-227 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	<p>vedená v účetním programu KEO za období 9/2021 v číselné řadě POK-00226-249 ve výši zůstatku 20 250,00 Kč</p> <p>ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M, dále dle výkazu rozvaha - účet 261</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků v hotovosti souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2021.</p>
Příloha rozvahy	k 30.9.2021 a 31.12.2021
Rozvaha	k 30.9.2021 a 31.12.2021
Účtový rozvrh	na rok 2021 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2021 a 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2021 a 31.12.2021
Dohody o provedení práce	<p>ze dne 30.4.2021 na práce vedení účetnictví a zpracování mezd ze dne 1.4.2021 na práce mytí oken v objektu Obecního domu ze dne 1.3.2021 sekání a úklid obecních ploch ze dne 22.9.2021 na práce - kompletace hlasovacích lístků a jejich roznos na volby 256 voličů x 6,54 = 1 674,00 Kč ze dne 22.9.2021 na práce kompletace volebních lístků a jejich roznos v počtu 53 x 6,54 voličů = 347,00 Kč ze dne 4.10.2021 DPP úklid volební místnosti</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>ze dne 30.7.2021 pracovní náplň ze dne 30.7.2021 platový výměr ze dne 30.7.2021</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijatých transferech na: 4111 99 838,27 Kč z toho 68 838,27 Kč na zmírnění dopadu COVID 19 ÚZ 98037 bez vyúčtování, ve výši 31 000,00 Kč na zajištění voleb ÚZ 98071 - vyúčtováno 4116 ve výši 30 940,00 Kč na obnovu porostů - dotace poskytnuta po vyúčtování 4122 ve výši 12 500,00 Kč neinvestiční transfer od krajů 4222 ve výši 80 000,00 Kč investiční přijatý transfer od krajů ve výši 80 000,00 Kč. Dotace byla vyúčtována dne 30. 8. 2021, čerpána v plné výši, celkové skutečné náklady na akci 181.790,- Kč</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce byla přijata dotace ve výši 31 000,- Kč. Vyúčtováno dne 18. 1. 2021, čerpáno 31 000,00 Kč, vyčerpaná dotace v plné výši. Uskutečněné výdaje jsou</p>

	uznatelné.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 19. 3. 2021 uzavřená se zhotovitelem Agrostav Pardubice a.s. na zhotovení díla "Obnova povrchů místních komunikací a obnova chodníku v obci Klešice, místní část Nákle" Dodatek č. 1 ze dne 27. 8. 2021 - snížení ceny díla.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	směnná smlouva ze dne 8.6.2021 na pozemky par.č. 556/13 v majetku obce a pozemek par.č. 1021 bez doplatku doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejněn ve dnech 11.5. - 27.5.2021, ZO schválilo dne 31.5.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 10.6.2021 doklad č. U - 00013 ze dne 10.6.2021 ve výši ocenění 127,32 Kč
Dokumentace k veřejným zakázkám	zakázka malého rozsahu na akci "Obnova povrchu místních komunikací a obnova povrchů chodníků v obci Klešice, místní části Nákle" výzva odeslána 7 firmám, nabídky podalo 5 smlouva o dílo ze dne 19.3.2021 na celkovou částku 3 444 701,96 Kč , zveřejnění na profilu zadavatele ze dne 19.3.2021, ověřeno na internetových stránkách dodatek č. 1 na méněpráce ve výši 30 902,19Kč včetně DPH ze dne 27.8.2021 o snížení ceny, zveřejněno na profilu zadavatele Dle předložených dodavatelských faktur byla sjednaná cena díla dodržena.
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 16.12.2020 - rozpočet na rok 2021 ze dne 15.3.2021 - účetní závěrka, závěrečný účet obce ze dne 31.5.2021 - RO č. 2/2021, směnná smlouva ze dne 4.8.2021 - prodej pozemku parc. č. 542/1 ze dne 15. 9. 2021 - Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti MV, RO č. 3/2021 - na vědomí ze dne 24. 11. 2021 - plán inventur na r. 2021, darovací smlouva Centru J. J. Pestalozziho a Farní charitě Chrudim, RO č. 4/2021, schváleno, OZV č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství ze dne 22. 12. 2021 - RO č. 5/2021 - schvaluje, rozpočet obce na r. 2022
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

Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2020	obci vznikla daňová povinnost ve výši 259 730,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 dále kontrola dle výkazu rozvaha - účet 384 a výkazu zisku a ztráty - účet 591
Účetní závěrka	za rok 2020 ZO schválilo dne 15.3.2021 protokol ve zpracování účetního programu KEO
Zápisy z finančního výboru	zápisy ze dne 15.2.2021 - dotace za rok 2020, příprava pro závěrečný účet zápisy ze dne 3.3.2021 - neinvestiční dotace na podporu obchodů Zápisy ze dne 26.5.2021 - provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce zápisy ze dne 30.8.2021 - výpočet nákladů za odpady zápisy ze dne 27.9.2021 - kontrola hospodaření s finančními prostředky obce zápisy ze dne 22.11.2021 - kontrola hospodaření s finančními prostředky obce zápisy ze dne 27.12.2021 - kontrola hospodaření obce
Zápisy z kontrolního výboru	zápisy ze den 17.2.2021, 10.3.2021, 12.5.2021, 28.7.2021, 1.9.2021, 8.9.2021, 17.11.2021 - kontrola plnění usnesení