



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Klešice

IČ: 15054195

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

24.11.2022 jako dílčí přezkoumání

14.02.2023 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 12.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.11.2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.02.2023**

Přezkoumání vykonaly:

- 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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Marie Stará - starostka obce

Kateřina Culková - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne **14.2.2023**

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 1,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,47 %
- 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 úterý 14. února 2023

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

Eva Batřková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel 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.
 - uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byla projednána se starostou obce dne 14.2.2023

Steinopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klešice o počtu 9 stran převzala starostka obce Marie Stará .

Marie Stará

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Kateřina Culková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzala dne:

Klešice dne úterý 14. února 2023

Marie Stará

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách v zákonném termínu od 16. 11. 2021 do 4. 1. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2022 -ZO schválilo dne 15. 6. 2022, zveřejnění dne 28. 6. 2022 RO č. 2/2022 - ZO schválilo dne 3. 8. 2022, zveřejnění ze dne 9. 8. 2022 RO č. 3/2022 - schválila starostka obce dne 1. 9.2022, zveřejněno dne 1. 9. 2022 RO č. 4/2022 - schválila starostka obce dne 19. 10.2022, zveřejněno dne 26. 10. 2022 RO č. 5/2022 - ZO schválilo dne 14. 12. 2022, zveřejnění ze dne 20. 12. 2022 Zveřejnění ověřeno na webových stránkách obce
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 22. 12. 2021 jako schodkový v příjmové části ve výši 5 668 000,00 Kč, ve výdajové části ve výši 9 192 500,00 Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) ve výši 3 524 500,00 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2020 - 2023, návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 30. 11.2018 do 17. 12. 2018, schváleno na ZO dne 17. 12. 2018 schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 8. 1. 2019
Závěrečný účet	za rok 2021 ZO projednalo dne 11. 4. 2022 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce včetně zprávy o výsledku hospodaření obce Závěrečný účet po schválení zveřejněno dne 4. 5. 2022 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření, příjmů a výdajů v podrobném členění dle rozpočtové skladby, zveřejnění ověřeno na webových stránkách obce. Návrh před projednáním byl zveřejněn od 15. 3. 2022 do 4. 5. 2022 zákonném termínu před schválením v zastupitelstvu obce.
Bankovní výpis	vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-4210531/0710 ve výši zůstatku 4 475 871,29 Kč k 31.10.2022, kontrola účtování za období 1-10/2022 v číselné řadě 22-802-00001-23m k 31.12.2022 ve výši 4 500 958,89 Kč vedený u ČS, a.s. č.ú. 1217096319/0800 ve výši zůstatku 6 902 554,22 Kč k 31.10.2022, kontrola účtování za období 10/2022, k 31.12.2022 ve výši 7 659 679,75 Kč výše zůstatků byla ověřena na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M v celkové výši 11 378 425,51 Kč k 31.10.2022, dle provedené inventarizace k 31.12.2022 ověřeny zůstatky BV na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 12 160 638,64 termínovaný účet vedený u KB, a.s. č.ú.94-6340790667/0100 ve výši zůstatku 2 000 000,00 Kč k 31.12.2022

	termínovaný účet vedený u KB, a.s..č.ú. 94-5468570617/0100 ve výši zůstatku 2 500 000,00 Kč k 31.12.2022 termínovaný účet vedený u KB, a.s. č.ú. 94-6340780637/0100 ve výši zůstatku 3 000 000,00 Kč k 31.12.2022 výše uvedené zůstatky byly ověřeny v rámci provedené inventarizace na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244 v celkové výši 7 500 000,00 Kč
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady dle výkazu FIN 2 12M na položce 1345 a ze psů na položce 1341 vedena v účetním programu KEO dle jednotlivých poplatníků generování pohledávky na účet 315 přímo v účetním programu mezi jednotlivými moduly
Faktura	za období od 1.9. - 9.11.2022 v číselné řadě DF 00114-161 včetně předpisu závazku, ověření dle zákona o finanční kontrole (příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní)
Inventurní soupis majetku a závazků	zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 1.12.2022 inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2023 plán inventur ze dne 23.11.2022 majetková evidence účetní program KEO inventurní soupisy k 31.12.2022
Kniha došlých faktur	za rok 2022 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě DF-0001 - 204
Kniha odeslaných faktur	za rok 2022 vedena v účetní programu KEO v číselné řadě VF 00001 - 193
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. Počet obyvatel k 1.1.2018 - 394 Počet zastupitelů 7 Ověřeno na Mzdové listy 1-12/2022 (odměny kráceny poměrnou za období 9/2022 a 10/2022 ve správné výši) Odměny zastupitelstvu byly schváleny na ustavujícím zastupitelstvu dne 18. 10. 2022 s platností od 1. 11. 2022 Počet obyvatel k 1.1.2022 - 402 Počet zastupitelů 7
Pokladní doklad	za období 9 - 10/2022 v číselné řadě 313 - 353 kontrola účtování za období 9-10/2022
Pokladní kniha (deník)	za období 9 - 10/2022 v číselné řadě 313 - 353, za období 12/2022 v číselné řadě 381 - 418 pokladní zůstatek ve výši 22 870,00 Kč k 31.10.2022, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.10.2022 pokladní zůstatek ve výši 21 273,00 Kč k 31.12.2022, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 v rámci provedené inventarizace k 31.12.2022
Příloha rozvahy	k 30.9.2022, k 31.12.2022
Rozvaha	k 30.9.2022, k 31.12.2022
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.10.2022, k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2022, k 31.12.2022
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 24.8.2022 pro SDH Svinčany na finanční dar ve výši 3 000,00 Kč na podporu činnosti mažoretek, ZO schválilo dne 3.8.2022 darovací smlouva ze dne 24.6.2022 na finanční dar ve výši 3 000,00 Kč pro spolek BABYBOX, ZO schválilo dne 15.6.2022 darovací smlouva ze dne 28. 4. 2022 uzavřena mezi obcí Klešice (obdarovaný) a Pardubickým krajem (dárce) - na bezúplatný převod pozemků p.č. 507/6, 508/2 a p.č. 507/5 v k. ú a obci Klešice, nedílnou součástí smlouvy je geometrický plán, ZO schválilo 11. 4. 2022,
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 14. 12. 2022 s platností od 1. 1. 2023 sjednaná na dobu neurčitou - vedoucí mladých hasičů , sjednáno se zastupitelem obce schváleno na ZO dne 23. 11. 2022
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 19.9.2022 na úklid prostor na volby DPP ze dne 19.9.2022 na roznos hlasovacích lístků DPP ze dne 5.9.2022 na práce moderování akce Výročí obce Klešice 765 let DPP ze dne 31.3.2022 na práce sekání a úklid obecních ploch v obci DPP ze dne 14. 12. 2022 uzavřena na dobu určitou od 1. 1. 2023 - sekání a úklid obecních ploch v obci Klešice, místní část Nákle, DPP se zastupitelem schváleno na ZO dne 23. 11. 2022
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	platový výměr ze dne 20.9.2022 s účinností od 1.9.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 11.7.2022 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/22/22126 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč jako investiční na pořízení "Technika na údržbu veřejných ploch II. kolo" (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu termín vyúčtování do 31.12.2022 vyúčtování předloženo ze dne 21.10.2022, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 203 835,00 Kč, předložena FA včetně její platby na BÚ ze dne 17.10.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová dotace na zajištění výdajů spojených s volbami do zastupitelstev obcí konaných ve dnech 23.9. a 24.9.2022 ÚZ 98187 ve výši 32 000,00 Kč příjem dotace zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 1.9.2022, účetní zápis 231/374 výdaje dle rozpočtové skladby na 6115 ve výkazu FIN 2 12M, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v plné výši účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 9 400,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 10.11.2022, účetní zápis 231/374

	výdaje dle rozpočtové skladby na 6118 ve výkazu FIN 2 12 M, , kontrola čerpání a užitelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpana ve výši 7 070,40 Kč, vratka ve výši 2 329,60 Kč
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 22. 12. 2022 - uzavřena s nájemcem na pronájem prostor sloužící k podnikání - prostory nemovitosti č.p.4 v obci Klešice - pronájem kanceláře a šatny s příslušenstvím . Záměr obce zveřejněn od 9. 11. 2022 do 25. 11. 2022. Schváleno usnesením obce Klešice č. 50/03-III./7, ze dne 14. 2. 2022
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 2/2022 uzavřena dne 8.8. 2022 se zhotovitelem Vlastimilem Šubrtem na zhotovení díla „Špýchar Klešice _ výměna poškozené střechy po vichřici", na budově č. č . 126, kú Klešice. Smlouva o dílo na zakázku malého rozsahu zveřejněna na www.vestnikverejnychzakazek.cz zveřejněno dne 9. 8. 2022
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle sdělení obce nebyla v roce 2022 smlouva o převodu majetku uzavřena dle výkazu FIN 2 12N v příjmech na položce 3111 a ve výdajích na 6130 nebylo účtováno
Vnitřní předpis a směrnice	vnitřní směrnice o zabezpečení zákona včetně podpisových vzorů směrnice o oceňování a účtování dlouhodobého majetku směrnice o DPH směrnice o odpisování majetku směrnice o požadavcích na schvalování účetních závěrek směrnice 3/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji směrnice o inventarizaci majetku směrnice k podrozvahovým účtům směrnice pro časové rozlišování směrnice o provádění a kontrole hospodářských operací a oběhu účetních dokladů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 22. 12. 2022 - rozpočet na rok 2022 ze dne 23. 2. 2022 - inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 11. 4. 2022 - závěrečný účet za rok 2021, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klešice za rok 2021, Účetní závěrka za rok 2021 ze dne 15. 6. 2022 - rozpočtové opatření č. 1/2022 ze dne 3. 8. 2022 - rozpočtové opatření č. 2/2022, darovací smlouva SDH Svinčany ze dne 18. 10. 2022 - ustavující zastupitelstvo ze dne 23. 11. 2022 - schválení DPP a DPČ se zastupitelem ze dne 14. 12. 2022 - RO č. 5/2022
Kontrolní a finanční výbor	zápisy z kontrolního výboru ze dne 19. 1. 2022, 6. 4. 2022, 4. 5. 2022, 22. 6. 2022, 28. 7. 2022 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce zápisy z finančního výboru ze dne 23. 2. 2022, 11. 4. 2022 - kontrola plnění usnesení
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 na místní poplatek ze psů OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství OZV č. 1/2022 o stanovení obecního systému odpadového

	hospodářství OZV č. 1/2022 ruší se obecně závazné vyhlášky č. 2/2011, 3/2011
Přiznání k dani z příjmu	za rok 2021 obci vznikla daňová povinnost ve výši 16 720,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka za rok 2021	Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce ze dne 11. 4. 2022. Protokol o schvalování účetní závěrky vyhotoven.