



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Klášterec nad Orlicí

IČ: 002 79 021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 21. prosince 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 5. června 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.12.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.6.2018**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

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 3.7.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Bc. Lenka Ševčíková - starostka obce**
Jitka Krčmářová - hlavní 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 5.6.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
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 hospodář 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
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech
C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 1,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Klášterec nad Orlicí dne 5. června 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
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 bylo podáno celkem 6 žádostí 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 obce Klášterec nad Orlicí o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Bc. Lenka Ševčíková.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Poučení:

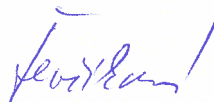
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Bc. Lenka Ševčíková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Jitka Krčmářová

.....
hlavní účetní obce



.....
podpis hlavní účetní obce

Převzala:

Bc. Lenka Ševčíková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

O B E C
KLÁŠTEREC NAD ORLICÍ 122
PSČ 561 82
IČ 00279021
-2-

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněný od 18.1. - 4.2.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2017, schválená na jednání ZO dne 7.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 - 7/2017, č. 8/2017 schválená na jednání ZO nebo starostkou obce na základě předaných kompetencí ze dne 25.11.2015, následně zveřejněná na internetových stránkách obce v souladu se zákonem

Rozpočtový výhled

- na rok 2016 - 2018

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 22.2.2017 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 7.3.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 22.2.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvky zřízeným PO, oznámeno PO 28.2.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 11.5. - 31.5.2017, schválený na jednání ZO dne 31.5.2017 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.6.2017

Bankovní výpis

- z běžného účtu vedeného u Money bank za listopad 2017 včetně zaúčtování
- z běžných účtů a spořicího účtu k 31.12.2017
- z běžného účtu vedeného u Money bank za prosinec 2017 včetně zaúčtování

Faktura

- přijatá č. 318 - č. 355 včetně zaúčtování
- vydaná č. 782017 - č.982017 včetně zaúčtování
- přijatá č. 400 - č. 447 včetně zaúčtování
- vydaná č. 992017 - č. 1022017 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- Stavy na SU, AU za období od 1.1.2017 do 30.11.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 24.11. 2017, proškolení členů IK dne 29.11.2017, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018

Kniha došlých faktur

- za období od 12.7.2017 do 31.10.2017, program Data IT
- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO podle podrobných přehledů za období leden - listopad 2017
- za rok 2017 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- č. 1067 - č. 1157 za listopad 2017 včetně zaúčtování (doklad č. 1011)
- č. 1158 - č. 1239 za prosinec 2017 včetně zaúčtování (doklad č. 1012)

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.11.2017 do 30.11.2017, program Data IT
- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.11.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.11.2017, 31.12.2017

Účetní deník

- výpis předkontace účtu 572.xy, 672.xy za leden - listopad 2017,
- stavy na SU, AU za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.11.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.11.2017, 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavené k 30.9.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 14.6.2017 na finanční dar 1.000 Kč, obec dárce

Dohody o provedení práce

- ze dne 16.10.2017 na výřez plevelných dřevin
- ze dne 1.8.2017 na likvidaci plevele na katastru obce
- ze dne 30.6.2017 na archivní práce

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost o dotaci ze dne 25.10.2017, žadatel Římskokatolická farnost Klášterec nad Orlicí, IČ: 44469900, účel: oprava střechy kostela Nejsvětější Trojice, požadovaná částka 100.000 Kč,
- veřejnoprávní smlouva, ev.č. D3/2017 ze dne 15.11.2017, schválena ZO dne 25.10.2017 na požadovaný účel v požadované výši, zveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup od 30.11.2017 do 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 19.749,- Kč, uznatelné výdaje činí 17.633,80 Kč, vratka ve výši 2.115,20 Kč byla odvedena z účtu MMB dne 15.1.2018 BV č. 2018/10.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 19.6.2017 na akci "Oprava místní komunikace" ve výši 50 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2017, max. však ve výši 110.000,- Kč, neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje byla vyčerpána v plné výši

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 5.1.2017 na prodej pozemků, obec prodávající, ZO schválilo smlouvu na svém jednání dne 26.10.2016 usn. č. 401/16,
- Kupní smlouva ze dne 5.6.2017 na prodej pozemků, obec prodávající, ZO schválilo smlouvu na svém jednání dne 26.4.2017 usn. č. 497/17

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku ze dne 1.6.2017, obec nabyvatel, smlouva schválena na jednání ZO dne 22.2.2017 usn. č. 456/17
- Kupní smlouva ze dne 5.6.2017 na nákup pozemku, obec kupující, smlouva schválena na jednání ZO dne 26.4.2017 usn. č. 496/17

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 5.1.2017, záměr byl zveřejněn od 12.9.2016 - 19.10.2016
- ke kupní smlouvě ze dne 5.6.2017, záměr byl zveřejněn od 10.4.2017 - 27.4.2017

Výsledky kontrol zřízených organizací

- MŠ - protokol o kontrole ze dne 2.5.2017 (kontrola provedena dne 27.4.2017), ze dne 8.12.2017 (kontrola provedena dne 28.11.2017)
- ZŠ - protokol o kontrole ze 7.12.2017 (kontrola provedena 28.11.2017), ze dne 28.4.2017 (kontrola provedena 28.4.2017)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.12.2016, 11.1.2017, 22.2.2017, 29.3.2017, 26.4.2017, 31.5.2017, 28.6.2017, 30.8.2017, 4.10.2017, 29.11.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 21.2.2017, 19.4.2017, 14.8.2017, 4.10.2017, 25.10.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 30.1.2017, 25.4.2017, 18.9.2017

Obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům

- č. 1/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011
- č. 2/2010 o místním poplatku z ubytovací kapacity, úč. od 1.1.2011
- č. 3/2010 o místním poplatku ze vstupného, úč. 1.1.2011
- č. 5/2010 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. 1.1.2011
- č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016
- č. 3/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018
- č. 2/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Klášterec nad Orlicí, úč. od 1.1.2016

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 22.2.2017 schválilo účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016, schválilo VH a jejich rozdělení do rezervních fondů
- ZO dne 31.5.2017 schválilo účetní závěrku obce Klášterec nad Orlicí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2018 - 2022, návrh zveřejněný od 3.5. - 31.5.2017, schválený na jednání ZO dne 31.5.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 7.6.2017