



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Klášterec nad Orlicí

IČ: 002 79 021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13. září 2019 jako Dílčí přezkoumání

6. března 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Klášterec nad Orlicí za rok 2019 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.9.2019

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 06.03.2020

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. 2019.

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 6.3.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 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 předchozích letech

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

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 1,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,56 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,50 %

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 6. března 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

..... Fassnerová
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

..... Škarková
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 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, hospodařil s majetkem státu, 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace. 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.

Bc. Lenka Ševčíková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Jitka Krčmářová

.....
hlavní účetní obce



.....
podpis hlavní účetní obce

Převzala:

Klášteřec nad Orlicí dne 6. března 2020

O B E C
KLAŠTEŘEC NAD ORLICÍ 167
PSČ 561 82
IČ 00279021

-1-

Bc. Lenka Ševčíková

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

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	na rok 2019, zveřejněný od 11.2.2019 - 27.2.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2019, schválené na jednání ZO dne 28.11.2018, zveřejněné na internetových stránkách obce od 10.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 2/2019, 6/2019, 8/2019 schválená na jednání ZO dne 24.4.2019, 25.9.2019, 27.11.2019 č. 1/2019, 3 - 5/2019, 7/2019, 9/2019 schválená starostkou obce na základě předaných kompetencí následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 27.2.2019 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 8.3.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019 dne 27.2.2019 změny závazných ukazatelů ve schválených rozpočtových opatřeních
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 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
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 13.5. - 29.5.2019, schválený na jednání ZO dne 29.5.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 7.6.2019
Bankovní výpis	z běžných účtů, spořicíh účtů, úvěrového účtu za srpen 2019, kontrolováno z pohledu účtování běžných účtů a úvěrového účtu k 31.12.2019
Faktura	přijata č. 160 - č. 195, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada) přijata č. 420 - č. 450 kontrolováno z pohledu účtování vydaná č. 60 - č. 80, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2019 do 31.8.2019 Stavy na SU, AU za období od 1.1.2019 do 31.12.2019
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ke dni 31.12.2019 ze dne 27.11.2019, proškolení členů IK ve dne 27.11.2019, inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 28.1.2020
Kniha došlých faktur	za období 1.1.2019 do 13.6.2019, program Data IT za období od 5.11.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky obce a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2019 podle podrobných přehledů uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů

Pokladní doklad	příjmový, výdajový za srpen 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.8.2019 do 31.8.2019, program Data IT za období od 1.12.2019 do 31.12.2019
Příloha rozvahy	sestavená k 31.8.2019, k 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 31.8.2019, k 31.12.2019
Účetnictví ostatní	výpis předkontace účtu 572.xy, 672.xy za leden - srpen 2019 obraty účtů 672.xy, 572.xy, 401.xy za leden – prosinec 2019
Účtový rozvrh	pro rok 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.8.2019, k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.8.2019, k 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 31.5.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018 a jeho rozdělení do fondu
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavené k 31.5.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Dohody o provedení práce	ze dne 1.7.2019, zahradnické práce ze dne 2.5.2019, roznos volebních lístků ze dne 1.5.2019, kompletace hlasovacích lístků
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu příjmů a výdajů obce Klášterec nad Orlicí ze dne 30.8.2019 na "Opravu elektroinstalace v sokolovně v Klášterci nad Orlicí", na základě žádosti ze dne 15.8.2019 a schválení na jednání ZO dne 28.8.2019 usn. č. 181/19, s využitím do 31.12.2019. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 4.9.2019. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu příjmů a výdajů obce Klášterec nad Orlicí ze dne 17.12.2019 na "Opravu střechy kostela Nejsvětější Trojice v Klášterci nad Orlicí a restaurování bočního oltáře sv. Anny", na základě žádosti ze dne 22.11.2019 a schválení na jednání ZO dne 27.11.2019 usn. č. 242/19, s využitím do 31.12.2019. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 20.12.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Vyčerpano bylo 27.042,13 Kč. Vratka ve výši 1.957,87 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 21.01.2020 BV č. 2020/14. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 21.6.2019 na akci "Oprava místní komunikace" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpana v plné výši.
Smlouvy o dílo	smlouva o dílo č. 6/2019 ze dne 24.6.2019 na akci "Stavební obnova kaple sv. Anny na Čiháku" smlouva o dílo č. 201915 ze dne 20.9.2019 na akci "Oprava místní

	komunikace"
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 13.3.2019 na pozemkovou parcelu, obec prodávající, prodej schválený na jednání ZO dne 30.1.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 13.3.2019, záměr zveřejněný od 21.12.2018 - 31.1.2019
Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci "Stavební obnova kaple sv. Anny na Čiháku"
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2019 o vymezení výše stravného při pracovních cestách ze dne 28.12.2018 s úč. od 1.1.2019, schválená na jednání ZO dne 30.1.2019
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole ve dne 4.7.2019 (ZŠ, MŠ)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10.12.2018, 30.1.2019, 27.2.2019, 27.3.2019, 24.4.2019, 29.5.2019, 26.6.2019, 28.8.2019, 25.9.2019, 30.10.2019, 27.11.2019
Finanční výbor	jednání ze dne 23.01.2019, 10.4.2019, 17.6.2019, 25.9.2019 plán činnosti schválený na jednání ZO dne 30.1.2019
Kontrolní výbor	jednání ze dne 4.4.2019, 4.9.2019 plán činnosti schválený na jednání ZO dne 30.1.2019
Obecně závazná vyhláška	č. 1/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011 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 č. 3/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018 č. 2/2010 o místním poplatku z ubytovací kapacity, úč. od 1.1.2011 č. 3/2010 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2011 č. 5/2010 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2011 č. 1/2019 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 4.12.2019, schválená na jednání ZO dne 30.10.2019 schválené na jednání ZO dne 27.11.2019, s účinností od 1.1.2020: č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 3/2010 o místním poplatku ze psů č. 4/2019 o místním poplatku z pobytu č. 5/2019 o zrušení poplatku za užíváním veřejného prostranství a ze vstupného

Schvalování účetních závěrek	ZO dne 27.2.2019 schválilo účetní závěrky zřízeným PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018, ZO dne 29.5.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018
------------------------------	---