



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Klášterec nad Orlicí

IČ: 00279021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

14. října 2020 jako Dílčí přezkoumání

8. června 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 12.08.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.10.2020**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 08.06.2021**

Přezkoumání vykonali:

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

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.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 08.06.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020
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 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 budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,48 %

C.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 8. června 2021

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

Zdeňka Škarková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....
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 Klášterec nad Orlicí o počtu 7 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, 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.

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.

Bc. Lenka Ševčíková

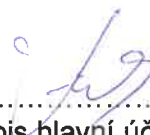
.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Jitka Krčmářová

.....
hlavní účetní obce



.....
podpis hlavní účetní obce

Převzal dne 8. června 2021

Bc. Lenka Ševčíková

.....
starostka obce

O B E C
KLÁŠTEREC NAD ORLICÍ 187
PSČ 561 82
IČ 00279021



.....
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	na rok 2020, zveřejněný od 30.1. - 26.2.2020
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2020, schválená na jednání ZO dne 27.11.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce 13.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2020, 3/2020, 5/2020, 8/2020 - schválená na jednání ZO dne 25.6.2020, 15.6.2020, 2.9.2020, 25.11.2020 č. 2/2020, 4/2020, 6/2020, 7/2020, 9/2020 - schválená starostkou obce dne 25.5.2020, 22.7.2020, 25.9.2020, 26.10.2020, 23.12.2020 na základě předaných kompetencí následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 26.2.2020 usn. č. 292/20 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 5.3.2020
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 26.2.2020 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2020 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, oznámeno písemně dne 5.3.2020, 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 2019, návrh zveřejněný od 7.4. - 29.4.2020, schválený na jednání ZO dne 29.4.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.5.2020
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u Money bank (231.60) za červen 2020, kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtů a úvěrového účtu k 31.12.2020
Faktura	přijatá č. 150 - č. 199, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada) vydaná č. 012020 - č. 202020, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, inkaso)
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2020 do 30.9.2020, za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 24.11.2020, proškolení členů IK 25.11.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 1.2.2021
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2020 do 23.6.2020, program Data IT sestava Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2020, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	sestava Kniha nezaplacené vydané faktury k 31.12.2020, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky obce a neuvolněných členů ZO za leden - září 2020 podle mzdových listů uvolněné starostky obce a neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc březen 2020, za prosinec 2020,

	kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.1.2020 do 31.3.2020, za období od 1.12.2020 do 31.12.2020 s průúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Účetní doklad	č. 41 ze dne 23.7.2010 ,č. 60141 z dne 24.7.2020 (předpis, úhrada finančního daru) č. 60135 ze dne 16.7.2020 (úhrada poskytnuté dotace) č. 60051 ze dne 13.3.2020 (úhrada poskytnuté dotace)
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672 a 572 za leden - září 2020 obraty účtu 672 a 572 za leden - prosinec 2020, kontrolováno na provázanost na rozpočtovou skladbu
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Rozvaha zřízených PO	sestavené k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu průúčtování VH za rok 2019 v souladu s rozhodnutím zřizovatele
Výkaz zisku a ztráty zřízených PO	sestavené k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu VH za rok 2019
Darovací smlouvy	ze dne 14.7.2020 na finanční částku 5.tis. Kč, obec dárce, schválena ZO dne 25.6.2020
Dohody o provedení práce	ze dne 18.9.2020, roznos volebních lístků ze dne 16.9.2020, kompletace a vkládání hlasovacích lístků ze dne 1.8.2020, administrativní práce a práce spojené s propagací obce
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o dotaci z rozpočtu příjmů a výdajů obce Klášterec nad Orlicí na rok 2020 ze dne 27.5.2020, žadatel Tělocvičná jednota Sokol Klášterec nad Orlicí, účel: renovace šatny v sokolovně, požadovaná částka 100.tis. Kč smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu příjmů a výdajů obce Klášterec nad Orlicí, ev.č. sml: D 02/2020 ze dne 10.7.2020, schválena ZO dne 25.6.2020, na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 30.4.2021, zveřejněna na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup od 3.8.2020 žádost o dotaci z rozpočtu příjmů a výdajů obce Klášterec nad Orlicí na rok 2020 ze dne 19.12.2019, žadatel Městská knihovna Žamberk, nákup knih do střediskového fondu pro knihovny obvodu MěK Žamberk, požadovaná částka 2. tis. Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6.2.2020, schválena ZO dne 24.1.2020 a zahrnuto do schváleného rozpočtu na rok 2020, na účel: nákup literatury, obalení a rozvoz knih výměnného fondu pro Obecní knihovnu v Klášterci nad Orlicí v požadované výši, vyúčtování do 31.1.2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Vyčerpano bylo 30.144,75 Kč. Vratka ve výši 855,25 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem dne 25.1.2021 z účtu MONETA/MONEY BANK. Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru

	dobrovolných hasičů obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2020 - II. kolo, na pořízení radiostanic s příslušenstvím, do výše 70 % ze skutečných nákladů, max. však 9.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 23.9.2020, na akci "Oprava místní komunikace", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 80.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 15.4.2020, obec prodávající, prodej ppč. 4259 byl schválený na jednání ZO dne 26.2.2020, s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 17.6.2020 Kupní smlouva ze dne 15.4.2020, obec prodávající, prodej ppč. 2035/3 byl schválený na jednání ZO dne 26.2.2020, s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21.4.2020 Kupní smlouva ze dne 3.6.2020, obec prodávající, prodej ppč. 311/45 byl schválený na jednání ZO dne 29.4.2020, s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10.6.2020
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 6.2.2020, obec povinná
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupním smlouvám ze dne 15.4.2020, záměr zveřejněný od 3.1. - 28.1.2020 ke kupní smlouvě ze dne 3.6.2020, záměr zveřejněný od 9.3. - 26.3.2020
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2019 o vymezení výše stravného při pracovních cestách ze dne 28.12.2018, schválená na jednání ZO dne 30.1.2019 s úč. od 1.1.2019
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokoly o kontrolách ze dne 3.9.2020, ze dne 11.12.2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27.11.2019, 24.1.2020, 26.2.2020, 29.4.2020, 27.5.2020, 25.6.2020, 2.9.2020, 30.9.2020, 29.10.2020, 25.11.2020
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 8.1.2020, 29.4.2020, 6.5.2020, 30.9.2020, 19.11.2020 plán činnosti schválený na jednání ZO dne 24.1.2020
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 2.3.2020, 6.5.2020 plán činnosti schválený na jednání ZO dne 24.1.2020
Obecně závazné vyhlášky	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 č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 3/2010 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 4/2019 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2020
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 26.2.2020 schválilo účetní závěrky včetně VH za účetní období 2019 sestavené ke dni 31.12.2019 příspěvkových organizací zřízených obcí, včetně rozdělení kladných VH za rok 2019 do fondů příspěvkových organizací ZO dne 29.4.2020 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019

