

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Kladno

IČ: 00270253

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26. listopadu 2020 jako Dílčí přezkoumání

18. března 2021 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 6. 8. 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 26. 11. 2020.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.03.2021.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová
 - Helena Lacušová

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: Jaroslav Drahoš - starosta obce

Bc. Tereza Gregorová - účetní

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 18. 3. 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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


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

Kladno dne čtvrtek 18. března 2021

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

Ing. Věra Loužilová
.....
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 Kladno o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jaroslav Drahoš.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospondařil 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, 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. 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.


Jaroslav Drahoš

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Bc. Tereza Gregorová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Převzal dne:

Kladno dne 18. března 2021

Jaroslav Drahoš

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC
KLADNO
539 01 HLINSKO

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	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 25. 11. 2019 do 12. 12. 2019
Rozpočtová opatření	č. 1 schváleno starostou obce dne 27. 2. 2020, zveřejněno 2. 3. 2020 č. 2 schváleno starostou obce dne 29. 5. 2020, zveřejněno 1. 6. 2020 č. 3 schváleno usnesením ZO ze dne 19. 6. 2020, zveřejněno 22. 6. 2020 č. 4 schváleno starostou ze dne 10. 6. 2019, zveřejněno 7. 7. 2020 č. 5 schváleno usnesením ZO ze dne 24. 8. 2020, zveřejněno 21. 9. 2020 č. 6 schváleno starostou obce dne 28. 9. 2020, zveřejněno 5. 10. 2020 č. 7 schváleno usnesením ZO ze dne 27. 10. 2020, zveřejněno 9. 11. 2020 č. 8 schváleno starostou obce dne 30. 11. 2020, zveřejněno 14. 12. 2021 č. 9 schváleno starostou obce 9. 12. 2020, zveřejněno 4. 1. 2021 Usnesením ZO dne 21. 3. 2019 schválena pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových opatření do výše 100.000,- Kč. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2020 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2020 byl schválen usnesením ZO ze dne 12. 12. 2019 jako schodkový v příjmové části ve výši 4.432.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 8.775.000,- Kč. Schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let položka 8115 ve výši 4.343.000,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2.12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 12. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2020 - 2022 návrh zveřejněn od 10. 2. 2019 - 21. 3. 2019 schválen 21. 3. 2019 a zveřejněn od 15. 4. 2019
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 11. 5. 2020 do 19. 6. 2020, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2019 a schválen usnesením ZO ze dne 19. 6. 2020 bez výhrad. Schválený závěrečný účet vč. výkazu FIN2-12 M a vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 6. 2020.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy z BÚ vedeného u Komerční banky - účet č. 12122531/0100 ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 včetně účtování za 9 - 10/2020

	Bankovní výpisy z BÚ vedeného u ČNB - účet č. 94-5619531/0710 ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 včetně účtování za 6 - 10/2020 Zůstatky účtů uvedených na výpisech k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasí rozvahový účet 231 k danému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 23. 4. 2018 - s účetní obce za pokladní hotovost a ze dne 4. 1. 2021 - doplněno o internetové bankovníctví
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2020 zaúčtován dokladem č. 2020/01 ze dne 1. 1. 2019 Evidenci dle jednotlivých poplatníků a data úhrady v roce 2020 je vedena ručně v excelové tabulce.
Faktura	došlé faktury v číselné řadě 20-001-00100 až 20-001-000150 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad vydané faktury v číselné řadě 20-002-00001 až 20-002-00004 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad
Hlavní kniha	za období 12/2020 - vedená programem KEO
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2020 ze dne 27. 10. 2020 Zápisy o školení - inventarizace majetku a obce ze dne 10. 12. 2020 Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 25. 1. 2021 Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur	za r. 2020 - vedena programem KEO v číselné řadě č. 20-001-00001 - č. 20-001-00192
Kniha odeslaných faktur	za r. 2020 - vedena programem KEO v číselné řadě č. 20-002-00001 - č. 20-002-00005
Mzdová agenda	vedena programem TRIADA
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 12. 12. 2019 od 1. 1. 2020. Odměny byly stanoveny v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2020, vyplaceno ve schválené výši. Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 254 Počet zastupitelů: 7
Pokladní doklad	za období 09 a 10/2020 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 20-010-00061 - č. 20-010-00094, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za období 09 a 10/2020 - vedený programem KEO Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020
Rozvaha	předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 Výsledek hospodaření za rok 2019 - zisk 1 131 932,08 Kč přeúčtován na účet 432.
Účtový rozvrh	sestavený pro r. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený k 31. 10. 2020 a ke dni 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 2. 11. 2020 - Římskokatolická farnost Raná výše poskytnutého daru Kč 8.000,00 Darovací smlouva ze dne 2. 11. 2020 - Farní sbor Českobratrské církve evangelické v Krouně Kč 8.000,00

Dohody o provedení práce	DPP ze dne 12. 2. 2020 - sečení veřejných prostranství - člen ZO - schváleno usnesením ZO dne 11. 2. 2020 DPP ze dne 29. 9. 2020 - úklid volební místnosti, zajištění voleb DPP ze dne 21. 9. 2020 - kompletace a distribuce volebních lístků DPP ze dne 6. 4. 2020 - sečení veřejných prostranství, výřez náletových dřevin DPP ze dne 3. 1. 2020 - roznos informačních listů, pozvánek, dotazníků a ostatních tiskopisů OÚ
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 29. 3. 2018 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 9. 12. 2019 je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva uzavřená dne 1. 12. 1991 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 9. 12. 2019 je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/20/22442 ze dn 10. 9. 2020 na neinvestiční dotaci na akci "Oprava hráze umělé nádrže Zástava" ve výši 50% skutečných nákladů maximálně 80 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 6. 8. 2020 - vyúčtování ze dne 9. 11. 2020 - čerpáno v plné výši - celkové náklady 210 096,- Kč, vyúčtováno dne 9. 11. 2020, čerpáno v plné výši, celkové náklady 210.096,- Kč. úcelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů v r. 2020 (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18. 8. 2020 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtováno dne, čerpáno 22.483,70 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 8.516,30 Kč byla odvedena do státního rozpočtu dne 7. 1. 2021. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	Smlouva pachtovní ze dne 11. 5. 2020 na pronájem pozemku p.č. 93 v k.ú. Kladno s požární nádrží za účelem sportovního chovu ryb na dobu určitou do 31. 12. 2022 - schváleno usnesením ZO 7. 5. 2020
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 19. 3. 2020 uzavřená se zhotovitelem Martin Mach, Kladno na zhotovení díla "Rekonstrukce kulturního domu v obci Kladno. Uzavření smlouvy schváleno usnesením ZO ze dne 11. 2. 2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele od 31. 3. 2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o používání platebních karet ze dne 28. 5. 2018 Směrnice č. 1/2015 o systému náležité péče vlastníka lesa ze dne 3.5.2015. Směrnice č. 2 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 9.6.2017. Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 1.10.2015. Směrnice k inventarizaci majetku a závazků ze dne 1.10.2015. Směrnice k finanční kontrole ze dne 1.10.2015. Směrnice k poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 1.10.2015. Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 1.10.2015 včetně podpisových vzorů ze dne 23. 4. 2018 Směrnice podrozvahová evidence od 1. 1. 2020
Zápisy z jednání	ze dne 12. 12. 2019 - rozpočet na r. 2020, odměny neuvolněným

zastupitelstva včetně usnesení	<p>členům ZO</p> <p>ze dne 11. 2. 2020 - příspěvek na provoz místní prodejny, SOD - rekonstrukce KD, chodník II. etapa, účetní závěrka za r. 2019, DPP se členem zastupitelstva</p> <p>ze dne 9. 3. 2020</p> <p>ze dne 7. 5. 2020 - pachtovní smlouva na pronájem rybníka</p> <p>ze dne 19. 6. 2020 - závěrečný účet za r. 2019, RO č. 3/2020</p> <p>ze dne 6. 8. 2020 - dotace POV</p> <p>ze dne 15. 9. 2020 - RO č. 5, RO č. 4 na vědomí</p> <p>ze dne 27. 10. 2020 - RO č. 6 a 7</p> <p>ze dne 10. 12. 2020 - RO č. 8/2020</p>
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2019 ve výši 15 960,- Kč zaúčtováno na příjmovou položku 1122 a výdajovou 5365
Kontrolní a finanční výbor	<p>Zápis KV ze dne 5. 3. 2020 - plnění usnesení ZO, OZV</p> <p>Zápis KV ze dne 13. 7. 2020 - plnění usnesení ZO, OZV</p> <p>Zápis FV ze dne 10. 2. 2020 - kontrola pokladny, faktur, inventury a odměn</p> <p>Zápis FV ze dne 29. 6. 2020 - kontrola pokladny, faktur a odměn</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 3/2019, o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2020</p> <p>OZV č. 432018, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů</p> <p>evidence OZV zavedena</p>
Účetní závěrka za r. 2019	za obec schválena usnesením ZO ze dne 11. 2. 2020 Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.