



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Klášterec nad Orlicí

IČ: 00279021

za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18.09.2025 (dílčí přezkoumání)

02.04.2026 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **11.08.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 02.04.2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Klášterec nad Orlicí

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

Obec zastupoval:

starostka obce: Bc. Lenka Ševčíková

účetní obce: Ing. Jana Cviková

hlavní účetní obce: Jitka Krčmářová

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 17.07.2025.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2025, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.01.2025 - 03.03.2025.
Pravidla rozpočtového provizoria	Na rok 2025, schválená na jednání ZO dne 27.11.2024, zveřejněná na jednání ZO dne 10.12.2024.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2025 schválené na jednání ZO dne 26.03.2025, zveřejněné na internetových stránkách obce od 04.04.2025. RO č. 2/2025 - 6/2025 schválená starostkou obce dne 29.04.2025, 28.05.2025, 20.06.2025, 30.06.2025, 29.08.2025 na základě předaných kompetencí, zveřejněná na internetových stránkách obce od 30.04.2025, 29.05.2025, 07.07.2025, 06.09.2025. RO č. 1/2025 - 6/2025 jsou zapracována do Výkazu Fin 2 - 12 M k 31.08.2025. RO č. 7/2025 - 10/2025 schválené na jednání ZO dne 01.10.2025, 29.10.2025, 26.11.2025, 28.01.2026, zveřejněné na internetových stránkách obce od 06.10.2025, 05.11.2025, 16.12.2025, 28.01.2026. Uvedená rozpočtová opatření jsou zapracována do Výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2025.
Schválený rozpočet	Na rok 2025, schválený na jednání ZO dne 26.02.2025 jako schodkový (příjmy 36.499.104,- Kč, výdaje 36.972.333,- Kč, financování 473.229,- Kč), závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, neinvestiční příspěvky zřízeným PO, dotace a transfery. Zveřejněný na internetových stránkách obce od 03.03.2025.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26.02.2025 usnesením č. 537/25 ve schváleném rozpočtu na rok 2025 schválilo závazné ukazatele – neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazné ukazatele, kterými se mají zřízené příspěvkové organizace řídit a ukazatele jsou ve schválené výši zapracovány do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M.

Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2024 - 2027, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.09.2023 - 19.10.2023, schválený na jednání ZO dne 30.8.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.10.2023. Na roky 2026 - 2030, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce od 07.11.2025 - 16.12.2025, schválený na jednání ZO dne 26.10.2025, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.12.2025.
Závěrečný účet	Za rok 2024, návrh zveřejněný od 04.03.2025 - 08.04.2025, schválený na jednání ZO dne 26.03.2025 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 08.04.2025 vč. příloh.
Bankovní výpis	Obec má pro zajištění své činnosti zřízeny běžné bankovní účty u České národní banky, u MONETA Money bank, a.s. a u Československé obchodní banky a.s. Tyto účty slouží k realizaci příjmů a výdajů spojených s hospodařením svazku. Kromě těchto účtů má obec zřízen spořicí účet u MONETY Money Bank a.s. a spořicí účet u Československé obchodní banky a.s.. Tyto spořicí účty jsou využívány ke zhodnocování volných finančních prostředků obce. Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech obce k 31.12.2025 byl ověřen a je v plném souladu se stavem rozvahového účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC k tomuto datu. Zároveň souhlasí s údaji vykázanými k 31.12.2025 v části VI výkazu FIN 2-12M, na řádce 6010 – stav ke konci vykazovaného období. Kromě výše uvedených běžných účtů má obec zřízen rovněž termínovaný vklad u Československé obchodní banky a.s. Tento vklad slouží k efektivnímu zhodnocování volných finančních prostředků obce. Finanční zůstatek na tomto bankovním účtu k 31.12.2025 souhlasí se stavem rozvahového účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k témuž datu. Obec má dále zřízen bankovní účet u MONETA Money bank, který je určený pro příjem kaucí za obecní byty a bankovní účet u Československé obchodní banky a.s. jako účet pro veřejnou sbírku. Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech obce k 31.12.2025 byl ověřen a souhlasí se stavem rozvahového účtu 245 – Běžný účet k témuž datu. Dle výpisu z účtu u společnosti EFEKTA obchodník s cennými papíry, a. s., za období 01.10.2025 – 31.12.2025 a dle výpisu z investičního účtu Conseq Investment Management, a. s., za stejné období souhlasí zůstatky se stavem rozvahového účtu 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování k témuž datu. Dle výpisu z účtu u společnosti EFEKTA obchodník s cennými papíry, a. s., za období 01.10.2025 – 31.12.2025 období souhlasí zůstatek se stavem rozvahového účtu 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování k témuž datu.
Dohoda o hmotné	Dohoda o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách ze dne

odpovědnosti	01.12.2014, zaměstnanec přijímá odpovědnost za svěřené hodnoty, které je povinen vyúčtovat - a to za pokladní hotovost v příjmové a výdajové pokladně. Dohoda o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách ze dne 20.05.2016, zaměstnanec přijímá odpovědnost za svěřené hodnoty, které je povinen vyúčtovat - a to za pokladní hotovost v příjmové a výdajové pokladně. Dohoda o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách ze dne 02.01.2024, funkce zaměstnance: administrativní pracovnice, zaměstnanec přijímá odpovědnost za svěřené hodnoty, které je povinen vyúčtovat - a to za pokladní hotovost v příjmové a výdajové pokladně.
Evidence poplatků	Obec účtuje o předepsaných pohledávkách z poplatků podle schválených a vydaných obecně závazných vyhlášek – místního poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a místního poplatku ze psů na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti. V rámci inventarizace pohledávek bylo k rozvahovému dni 31.12.2025 ověřeno, že zůstatek tohoto účtu představuje neuhrazené poplatky za obecní systém odpadového hospodářství, k nimž byla po uplynutí lhůty splatnosti delší než 90 dnů vytvořena účetní opravná položka. Evidence poplatků je vedena elektronicky v modulu programu Data IT, přičemž na základě vytvořených předpisů dochází k automatickému zaúčtování pohledávek do účetnictví.
Hlavní kniha	Stavy na SU, Au za období od 01.01.2025 do 31.12.2025 (hlavní kniha), sestava z programu Data IT.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena v souladu s Plánem inventur ze dne 26.11.2025, schváleným zastupitelstvem obce usnesením č. 696/25 dne 26.11.2025. Zároveň schválilo členy ústřední inventarizační komise a členy inventarizační komise č. 1 až č. 4. Členové inventarizačních komisí byli řádně proškoleni dne 26.11.2025, což je doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva za rok 2025 byla zpracována dne 28.01.2026. Na základě provedené inventarizace nebyly zjištěny žádné rozdíly.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za období od 01.01.2025 do 31.12.2025 je vedena elektronicky v modulu programu Data IT a slouží k evidenci závazků obce. K 31.12.2025 bylo přijato a evidováno celkem 557 faktur. Závazky z přijatých faktur byly ověřeny s účetní evidencí, zjištěno bylo, že stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 321 – Dodavatelé k témuž datu a se stavem rozvahového účtu 383 - Výdaje příštích období (na tomto účtu je částka bez částečného DPH, které si může obec uplatnit u finančního úřadu).
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za období od 01.01.2025 do 31.12.2025 je vedena elektronicky v modulu programu Data IT a slouží k evidenci pohledávek obce. K 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 106 faktur. Saldo účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2025 brutto zahrnovalo pohledávky z vydaných faktur, pohledávky z předpisného seznamu za vodné a nájemné a pohledávky za spotřebou elektrické energie a za nakoupené uhlí do č.p. 164. K pohledávkám, u nichž uplynula lhůta splatnosti delší než 90 dnů, byla vytvořena účetní opravná položka.
Odměňování členů	Uvolnění starostky a neuvolněných členů ZO za 01 - 08/2025 podle

zastupitelstva	mzdových listů. Uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za rok 2025, zkontrolováno podle mzdových listů. Mimořádné odměny členům ZO byly schváleny a odůvodněny na jednání ZO dne 26.11.2025, odměny vyplaceny za období 11/2025.
Pokladní kniha (deník)	Obec Klášterec nad Orlicí vede dva pokladní deníky, a to Hlavní pokladní deník a Vedlejší pokladní deník. Oba pokladní deníky jsou vedeny v programu Data IT – v příslušném modulu pro pokladní evidenci. Ke dni 18.09.2025 byly oba pokladní deníky řádně uzavřeny. Dne 18.09.2025 v 09:15 hodin byl proveden fyzický přepoččet hotovostí. Fyzické stavy pokladen souhlasily se zůstatky uvedenými v pokladních denících k témuž datu. Obec nemá stanoven interní limit maximální výše hotovosti v pokladně. K rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena řádná inventarizace pokladní hotovosti ve všech pokladnách obce. Skutečný stav hotovosti zjištěný inventarizací byl shodný se stavem evidovaným v pokladních denících. Současně byla provedena kontrola souladu těchto stavů s rozvahovým účtem 261 – Pokladna, přičemž nebyly zjištěny žádné rozdíly.
Příloha rozvahy	Sestavená k 31.08.2025, 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavená k 31.08.2025, 31.12.2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 31.08.2025, 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 31.08.2025, 31.12.2025. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkazy za jednotlivé příspěvkové organizace zřízené obcí, sestavené k 30.06.2025, byly předloženy a zkontrolovány s ohledem na výši výsledku hospodaření za rok 2024.
Darovací smlouvy	Byly provedeny kontroly náhodně vybraných darovacích smluv: Darovací smlouva ze dne 27.05.2025, Obec Klášterec nad Orlicí jako dárce, Svaz postižených civilizačními chorobami ČR, z.s., základní organizace Žamberk jako obdarovaný. Peněžitý dar ve výši 1.000 Kč uhrazen bezhotovostně odepsáním z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank a dne 16.06.2025 připsán v plné výši na účet obdarovaného uvedený ve smlouvě (účetní doklad č. 60112) Darovací smlouva ze dne 07.05.2025, Obec Klášterec nad Orlicí jako dárce, Vodní záchranná služba ČČK Pastviny, pobočný spolek jako obdarovaný. Poskytnutí finančního daru ve výši 7.000 Kč schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 26.02.2025 usnesením č. 555/25. Peněžitý dar uhrazen bezhotovostně odepsáním z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank a dne 13.05.2025 připsán v plné výši na účet obdarovaného uvedený ve smlouvě (účetní doklad č. 60088).
Dohody o pracovní činnosti	Ze dne 31.10.2024, domovnické služby v domě čp. 164, Klášterec nad Orlicí, od 01.11.2024 na dobu neurčitou, 3 hod./měs., odměna

	vyplacena za období 01 - 08/2025 podle mzdového listu.
Dohody o provedení práce	Ze dne 02.01.2025, úklid prostor OÚ ..., od 02.01.2025 - 31.12.2025, 2,5 - 3 hod/týden, odměna vyplacena za 01 - 08/2025 podle mzdového listu. Ze dne 02.05.2025, provádění zápisů do obecních kronik, focení při vítání občánků obce, od 02.05.2025 - 31.12.2025, do 300 hod/rok, odměna vyplacena za 01 - 08/2025 podle mzdového listu.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 11.04.2023, údržbář, řidič traktoru, na dobu určitou od 11.04.2023 - 10.04.2024, pracovní doba činí 40 hod./týden. Dodatek č. 1 ze dne 05.04.2024, od 11.04.2025 na dobu neurčitou. Dodatek č. 2 ze dne 27.03.2025, od 01.05.2025 se mění místo výkonu práce. Platový výměr ze dne 01.01.2025, platová třída 5, platový stupeň 11, osobní příplatek. Plat vyplácen za období 01/2024 - 08/2025 podle mzdového listu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí programové účelové dotace z rozpočtu Pardubického kraje Program podpory jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí Pardubického kraje na rok 2025 - Podprogram A - Pořízení a oprava požární techniky a věcných prostředků požární ochrany k zajištění akceschopnosti jednotek SDH obcí ze dne 26.05.2025 na pořízení radiostanic s příslušenstvím, ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. však 24.000,- Kč. S vyúčtováním do 30.11.2025. Právní jednání bylo schváleno na jednání ZO dne 30.04.2025. Fa č. 6101000065, spl. 30.10.2025, úhrada dne 27.10.2025 z účtu vedeno u MONETA/MONEY BANK. Vyúčtování neinvestiční účelové dotace bylo zasláno přes Dotační portál Pardubického kraje dne 03.11.2025. Vyúčtování schválil oprávněný pracovník KrÚ Pardubického kraje dne 05.11.2025.
Smlouvy nájemní	Ke dni 18.09.2025, kdy proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření obce Klášterec nad Orlicí za rok 2025, byla uzavřena následující smlouva: Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 10.04.2025 uzavřená mezi Obcí Klášterec nad Orlicí jako pronajímatel a Svazkem obcí Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou jako nájemce. Uzavření nájemní smlouvy bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 26.03.2025 usnesením č. 566/25. Předmětem nájmu je 1/3 prostoru garáže v levé části přízemí objektu č.p. 122 v k.ú. Klášterec nad Orlicí. Za účelem umístění komunální techniky pro obce pod Zemskou branou - traktor s čelním nakladačem a mulčovací rameno. Smlouva se uzavírá na dobu neurčitou. Roční nájemné je sjednán ve výši 1.000 Kč. Smlouva nabyla platnosti a účinnosti dnem podpisu oprávněnými zástupci smluvních stran. Na základě vystavené faktury–daňového dokladu s variabilním symbolem č. 522025 byla fakturována poměrná část nájemného za rok 2025 ve výši 750 Kč, odpovídající období duben – prosinec 2025. Datum splatnosti: 14.08.2025. Platba nájemného byla připsána na účet obce vedený u MONETA Money Bank dne 08.08.2025, tedy v rámci lhůty splatnosti (účetní doklad č. 60150).
Smlouvy o dílo	Byla provedena kontrola náhodně vybrané smlouvy: Smlouva o dílo číslo 202505 ze dne 18.07.2025 uzavřená mezi Obcí Klášterec nad Orlicí jako objednavatel a společností JD DLOUHÝ

	s.r.o. jako zhotovitel. Uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 28.05.2025 usnesením č. 613/25. Zhotovitel se zavazuje na svůj náklad a nebezpečí pro objednatele dílo, které spočívá "Oprava místní komunikace Lhotka p.p.č. 4783" dle předloženého rozpočtu ze dne 14.05.2025. Cena díla celkem bez DPH 521.045 Kč, včetně DPH 630.464,45 Kč. Zápis o předání stavby ze dne 02.09.2025 - zástupce objednatele předmětnou akci přebírá bez výhrad a závad za konečnou cenu včetně DPH 561.062 Kč. Faktura přijatá č. 351 ve výši 561.062 Kč za provedení prací na místní komunikaci v části Lhotka, p.p.č. 4783, byla evidována v knize došlých faktur. Datum splatnosti faktury bylo stanoveno na 02.10.2025. Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření (18.09.2025) byla faktura připravena k úhradě, platba však ještě neproběhla. Platba faktury bude částečně pokryta neinvestiční dotací ve výši 140.000 Kč, poskytnutou z Programu obnovy venkova 2023+ od Pardubického kraje (evidenční číslo smlouvy: OŽPZ/25/20968). Dotace byla přijata dne 14.07.2025 na běžný účet obce vedený u MONETA Money Bank (doklad č. 60132). Faktura byla uhrazena bezhotovostním převodem ve výši 561.062 Kč z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 30.09.2025 (doklad č. 60185) na účet uvedený na faktuře.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke dni 18.09.2025, kdy proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření obce Klášterec nad Orlicí za rok 2025, byly uzavřeny následující smlouvy: Darovací smlouva č.j. 83/25 ze dne 11.04.2025 uzavřená mezi Obcí Klášterec nad Orlicí jako obdarovaná a fyzickými osobami (neuvedeno z důvodu ochrany osobních údajů) jako dárci. Uzavření darovací smlouvy bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 26.03.2025 usnesením č. 567/25. Dárce bezplatně převádějí obdarovanému pozemkovou parcelu č. 4865/1 o výměře 132 m² v k.ú. Klášterec nad Orlicí. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 12.05.2025, a to s právními účinky vkladu k 16.04.2025 (sp.zn. V-2967/2025-611). Pozemek byl zařazen do majetku obce dne 22.09.2025 na základě účetního dokladu č. 1209, tj. ke dni, kdy se účetní obce v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prokazatelně dozvěděla o účetním případě. Pozemek zařazen pod inventárním číslem P 4864/1 v reprodukční pořizovací ceně. Kupní smlouva č.j. 28/25 ze dne 20.02.2025 uzavřená mezi Obcí Klášterec nad Orlicí jako prodávající a fyzická osoba (neuvedeno z důvodu ochrany osobních údajů) jako kupující. Prodej pozemku p.č. 3257/8 o výměře 1217 m² v k.ú. Klášterec nad Orlicí byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 22.01.2025 usnesením č. 526/25 včetně stanovení celkové kupní ceny 1.156.150 Kč včetně DPH. Kupní cena byla uhrazena bezhotovostně dne 24.02.2025 a v plné výši připsána na účet obce vedený u MONETA Money Bank (doklad č. 60036). Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 25.03.2025, a to s právními účinky vkladu k 28.02.2025 (sp.zn. V-1547/2025-611).

	Pozemek byl vyřazen z majetku obce dne 18.09.2025 na základě účetního dokladu č. 1209, tj. ke dni, kdy se účetní obce v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prokazatelně dozvěděla o účetním případě.
Smlouvy o věcných břemenech	Byly provedeny kontroly náhodně vybraných smluv: Smlouva o zřízení služebnosti stezky a cesty č.j. 38/25 ze dne 19.02.2025 uzavřená mezi Obcí Klášterec nad Orlicí jako oprávněná a fyzickou osobou ((neuvedeno z důvodu ochrany osobních údajů) jako povinná. Osoba povinná je výlučným vlastníkem pozemku parcelní číslo 1243 v k.ú. Klášterec nad Orlicí. Povinná zřizuje ve prospěch oprávněné a k tíži pozemku parcelní číslo 1243 služebnost stezky a cesty. Rozsah služebnosti je vyznačen geometrickým plán č. 1342-82/2024 ze dne 05.12.2024. Služebnost stezky a cesty se zřizuje na dobu určitou, a to na dobu spjatou s vlastnictvím pozemku parcelní číslo 1243 osobou povinnou. Uzavření smlouvy bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 04.09.2024 usnesením 440/24. Věcné břemeno bylo zřízeno za jednorázovou finanční úhradu stanovenou po vzájemné dohodě smluvních stran, a to ve výši 1.000 Kč, která byla uhrazena bezhotovostně odepsáním částky z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank a dne 21.02.2025 připsána v plné výši na účet povinné uvedený ve smlouvě (účetní doklad č. 60035). Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 18.03.2025, a to s právními účinky k 24.02.2025 (sp.zn. V-1386/2025-611). Protokol o zařazení do majetku ze dne 30.06.2025 v pořizovací hodnotě 1.000 Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2027324 ze dne 05.02.2025, Obec Klášterec nad Orlicí povinná, ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená společností ELRO Czech, s.r.o. oprávněná. Uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 22.01.2025 usnesením č. 528/25. Obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy (venkovní vedení) na dotčeném pozemku ve vlastnictví povinné parcelní číslo 1985/1 v k.ú. Klášterec nad Orlicí, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, a povinnost povinné výkon těchto práv. Rozsah věcného břemene na dotčeném pozemku je vymezen v geometrickém plánu č. 1341-155/2024 ze dne 24.10.2024. Věcné břemeno bylo zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.000 Kč. Na základě vystavené faktury–daňového dokladu s variabilním symbolem č. 122025 byla fakturována náhrada za věcné břemeno v celkové výši 2.420 Kč včetně DPH. Datum splatnosti 13.03.2025. Platba náhrady byla připsána na účet obce vedený u MONETA Money Bank dne 13.03.2025, tedy v rámci lhůty splatnosti (účetní doklad č. 60049). Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 11.03.2025, a to s právními účinky k 17.02.2025 (sp.zn. V-1183/2025-611).

	Vzhledem k tomu, že věcné břemeno k danému pozemku bylo zřízeno již v předchozích účetních obdobích, nebylo podle ustanovení bodu 4.2 Českého účetního standardu č. 710 nutné zajišťovat jeho oddělenou evidenci.
Smlouvy ostatní	Ke dni 18.09.2025, kdy proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření obce Klášterec nad Orlicí za rok 2025, byla uzavřena následující smlouva: Smlouva o zápůjčce ze dne 24.04.2025 uzavřená mezi Obcí Klášterec nad Orlicí jako zapůjčitel a Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou jako vydlužitel. Smlouva o zápůjčce peněžních prostředků dobrovolnému svazku obcí Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou ve výši 3 090 703 Kč na předfinancování projektu Pořízení komunální techniky pro obce pod Zemskou branou byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 26.02.2025 usnesením č. 548/25. Vydlužitel je oprávněn čerpat zápůjčku nejpozději do 30.06.2025 a zavazuje se splatit poskytnutou zápůjčku jednorázově ve výši poskytnuté zápůjčky do 15 dnů po poskytnutí dotace na výše uvedený projekt, nejpozději do 31.12.2025. Smlouva zveřejněna na úřední desce obecního úřadu umožňující dálkový přístup dne 15.05.2025 a je stále aktivně zveřejněna. Zápůjčka byla vyplacena bezhotovostně odepsáním částky z účtu obce vedeného u MONETA Money Bank a dne 24.06.2025 byla připsána na účet vydlužitele uvedený ve smlouvě (účetní doklad č. 60118). Vydlužitel splatil celou zápůjčku ve výši 3.090.703 Kč jednorázově dne 11.12.2025 (doklad č. 60235) na účet obce vedený u MONETA Money Bank.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ke kupní smlouvě č.j. 28/25 ze dne 20.02.2025 uzavřené mezi Obcí Klášterec nad Orlicí jako prodávající a fyzická osoba (neuvedeno z důvodu ochrany osobních údajů) jako kupující. Prodej pozemku p.č. 3257/8 o výměře 1217 m² v k.ú. Klášterec nad Orlicí byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 22.01.2025 usnesením č. 526/25 včetně stanovení celkové kupní ceny 1.156.150 Kč včetně DPH. Záměr prodat pozemkovou parcelu byl zveřejněn na fyzické úřední desce obecního úřadu a současně na úřední desce umožňující dálkový přístup v období od 11.11.2024 do 29.11.2024, v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Ke smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 10.04.2025 uzavřené mezi Obcí Klášterec nad Orlicí jako pronajímatel a Svazkem obcí Rozvoj regionu obcí pod Zemskou branou jako nájemce. Uzavření nájemní smlouvy na pronájem 1/3 garáže - v levé části přízemí budovy čp. 122 o podlahové cca ploše 40 m² bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 26.03.2025 usnesením č. 566/25. Záměr pronájmu nebytových prostor byl zveřejněn na fyzické úřední desce obecního úřadu a současně na úřední desce umožňující dálkový přístup v období od 07.03.2025 do 26.03.2025, v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 27.11.2024, 22.01.2025, 26.02.2025, 26.03.2025, 30.04.2025, 28.05.2025, 06.08.2025, 03.09.2025, 01.10.2025, 29.10.2025, 26.11.2025.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec hospodaří s jedním peněžním fondem, který nemá zřízen vlastní bankovní účet; veškeré operace jsou účtovány prostřednictvím položky 8901 na běžném účtu (231.60). Z hlediska účetnictví a účtování o fondech ÚSC se tento fond sledují na účtu 419 - Ostatní fondy jako součást vlastních zdrojů. Tvorba fondu je účtována jako náklad na účet 548 – Tvorba fondů, a následné čerpání fondu jako výnos na účet 648 – Čerpání fondů.
Finanční výbor	Zápis z jednání ze dne 08.01.2025 - příprava rozpočtu na rok 2025, zhodnocení volných peněz. Zápis z jednání ze dne 16.07.2025 - kontrola plnění rozpočtu v I. pololetí 2025, zhodnocení volných peněz, ubytovací poplatky, aktuální pojištění obce.
Kontrola hospodaření příspěvkových organizací zřízených obcí	Kontrolovaná organizace: Mateřská škola Klášterec nad Orlicí, okres Ústí nad Orlicí Pověření ke kontrole č. 01/2025 ze dne 12.12.2025. Oznámení o zahájení kontroly PO za období leden - říjen 2025 ze dne 12.12.2025. Protokol o kontrole ze dne 15.12.2025 Kontrolovaná organizace: Masarykova základní škola Klášterec nad Orlicí, okres Ústí nad Orlicí Pověření ke kontrole č. 02/2025 ze dne 12.12.2025 Oznámení o zahájení kontroly PO za období leden - říjen 2025 ze dne 12.12.2025. Protokol o kontrole ze dne 15.12.2025
Kontrolní výbor	Zápis z jednání ze dne 14.05.2025 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola vyúčtování poskytnutých dotací. Zápis z jednání ze dne 27.11.2025 - kontrola plnění usnesení ZO, stížnosti občanů.
Obecně závazné vyhlášky, kterými jsou zavedeny místní poplatky	O místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 1/2023. O místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023. O místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2024, č. 3/2023. Uvedené obecně závazné vyhlášky jsou zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.
Přílohy rozvah příspěvkových organizací	Výkazy za jednotlivé příspěvkové organizace zřízené obcí, sestavené k 30.06.2025, byly předloženy a zkontrolovány z hlediska proúčtování výsledku hospodaření za rok 2024 v souladu s rozhodnutím zřizovatele o jeho rozdělení.
Rozpočty	Mateřská škola Klášterec nad Orlicí, okres Ústí nad Orlicí: návrh rozpočtu na rok 2025, zveřejněný dne 04.12.2024 do 07.01.2025 rozpočet na rok 2025, schválený starostkou obce dne 30.12.2024, zveřejněný dne 07.01.2025 rozpočtový výhled na roky 2023 až 2026 zveřejněný 07.12.2022 a k datu dílčího přezkoumání je stále aktivně zveřejněný. návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026 - 2029 zveřejněný dne 10.03.2025 do 04.04.2025 schválený na ZO dne 26.03.2025 usnesením č. 562/25, zveřejněný dne 04.04.2025 a k datu dílčího přezkoumání je stále aktivně zveřejněný.

	Masarykova základní škola Klášterec nad Orlicí, okres Ústí nad Orlicí návrh rozpočtu na rok 2025, zveřejněný dne 03.12.2024 do 07.01.2025 rozpočet na rok 2025, schválený starostkou obce dne 30.12.2024, zveřejněný dne 07.01.2025 a k datu dílčího přezkoumání je stále aktivně zveřejněný rozpočtový výhled na roky 2023 až 2027 zveřejněný 28.11.2022 a k datu dílčího přezkoumání je stále aktivně zveřejněný. Dokumenty zveřejněny na internetových stránkách zřizovatele.
Schvalování účetních závěrek	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26.02.2025 usnesením č. 539/25 schválilo: účetní závěrku příspěvkové organizace zřízené obcí Mateřská škola Klášterec nad Orlicí, okres Ústí nad Orlicí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024, schválilo zlepšený výsledek hospodaření za rok 2024 ve výši 4.743,01 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace, účetní závěrku příspěvkové organizace zřízené obcí Masarykova základní škola Klášterec nad Orlicí, okres Ústí nad Orlicí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024, schválilo zlepšený výsledek hospodaření za rok 2024 ve výši 44.147,62 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26.03.2025 usnesením č. 560/25 schválilo účetní závěrku obce Klášterec nad Orlicí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024. Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2024 zisk ve výši 5.989.269,50 Kč přeúčtován na účet 432- výsledek hospodaření předcházejících účetních období.
Veřejná sbírka	Krajský úřad Pardubického kraje, odbor organizační a právní a krajský živnostenský úřad vydal pod č.j. KUPA/20486/2025 OOPKŽÚ OVV Osvědčení o přijetí oznámení o konání veřejné sbírky a krajský úřad neshledal důvody pro to, že sbírku nelze konat. Sbírku pořádá Obec Klášterec nad Orlicí. Účel sbírky: Vybudování bezbariérového bydlení pro K. Fraňkovou z Klášterce nad Orlicí, přístavbu a stavení úpravy domu a na léčbu a rehabilitaci pro K. Fraňkovou. Datum zahájení sbírky: 10.10.2025. Datum ukončení sbírky: 31.12.2026. Způsoby provádění sbírky: příspěvky na zvláštní bankovní účet č. 362091720/0300 u Československé obchodní banky, a.s., pokladničkami.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Klášterec nad Orlicí za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Klášterec nad Orlicí za rok 2025

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,02 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klášterec nad Orlicí o počtu 14 stran byla seznámena dne 02.04.2026 starostka obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klášterec nad Orlicí byla předána datovou schránkou.

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Klášterec nad Orlicí

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení kontroly a přezkumu, úsek přezkumu hospodaření obcí a DSO