



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Zálší

IČ: 00279803

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 18. ledna 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 25. ledna 2017 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 4.8.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 18.1.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.1.2017**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený přezkoumáním: 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 18.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Josef Lásko - starosta

Bc. Lenka Bresto - 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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 25.1.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016 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 § 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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 1,04 %
 - b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,69 %
 - c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %
- Září dne 25.1.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného
přezkoumáním

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 uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Zálší o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal ing. Josef Lásko.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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.

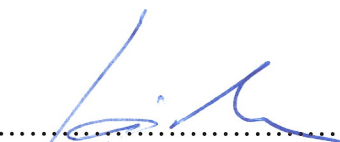
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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.

Ing. Josef Lásko

.....

starosta obce




.....
podpis starosty obce

Bc. Lenka Bresto

.....

účetní obce



.....
podpis účetní obce

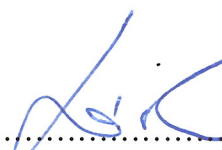
Obec Zálší
okres Ústí nad Orlicí
585 01 Choceň

Převzal:

Ing. Josef Lásko

.....

starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 23.2.2016 do 11.3.2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2016 schválena ZO dne 14.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 3 schválena v kompetenci starosty
- č. 4 - č. 7 schválena ZO dne 9.6.2016
- č. 8 - č. 10 schválena v kompetenci starosty
- č. 11 schváleno ZO dne 1.12.2016
- č. 12 schváleno v kompetenci starosty

Rozpočtový výhled

- na období 2016 -2018 schválený ZO dne 19.11.2015
- na období 2017 - 2019 schválený ZO dne 1.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený ZO dne 10.3.2016 včetně změn projednaných na zasedání, příjmy 4.154.170 Kč, výdaje 6.029.490 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 10.3.2016 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2016 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno po dne 17.3.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015 schválený ZO dne 9.6.2016 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 23.5.2016 do 9.6.2016

Bankovní výpis

- z běžného účtu vedeného u MMB a ČNB za měsíc prosinec 2016 včetně zaúčtování

Faktura

- přijatá č. 90 - 118 včetně zaúčtování
- vydaná č.16-002-00020 až č. 16-002-00049 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- předvaha analytická 09/2016, program KEO-W,
- předvaha analytická 12/2016, program KEO-W

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2016, plán inventur ze dne 28.11.2016, proškolení členů IK dne 1.12.2016, inventarizační zpráva ze dne 17.1.2017

Kniha došlých faktur

- za rok 2016, program KEO-W

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016, program KEO-W

Odměňování členů zastupitelstva

- dle mzdových listů za rok 2016

Pokladní doklad

- příjmový a výdajový za měsíc prosinec 2016

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.12.2016 do 31.12.2016

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2016, 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2016, 31.12.2016

Účetní deník

- pohyby účtů 031, 036 za období leden - prosinec 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2016, k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2016, 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2016, 31.12.2016

Darovací smlouvy

- ze dne 14.4.2016 (obec obdarovaný) na finanční částku

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2016 k podzimním volbám

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost ze dne 7.1.2016, žadatel TJ Sokol Zálší, účel provoz a údržba herny stolního tenisu, požadovaná částka 50.tis. Kč,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23.6.2016 na požadovaný účel a v požadované částce, schváleno ZO dne 9.6.2016,
- vyúčtování ze dne 30.11.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace z POV, ev.č. OŽPZ/16/22267 ze dne 23.6.2016, schválena ZO dne 9.6.2016, investiční dotace "Zpevnění plochy a přístřešky na tříděný odpad", dotace vyčerpána a vyúčtována (ze dne 16.12.2016) v souladu s podmínkami Smlouvy,
- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstvem krajů ve výši 31.900 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF ve výši 13.128 Kč

Smlouvy nájemní

- ze dne 2.1.2016 (obec pronajímatel)

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

- kupní smlouva ze dne 25.5.2016 (obec prodávající), schválena ZO dne 10.3.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 25.5.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 25.5.2016 (obec prodávající) na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 22.2.2016 do 10.3.2016,
- k nájemní smlouvě na nebytové prostory ze dne 2.1.2016 (obec pronajímatel) na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 25.9.2015 do 13.10.2015

Výsledky kontrol zřízených organizací

- kontrola finančním a kontrolním výborem dne 15.12.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2015, 10.3.2016, 9.6.2016, 8.9.2016

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 23.2.2016, 21.3.2016, 18.5.2016, 20.6.2016, 19.10.2016, 28.12.2016

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 1.3.2016, 16.12.2016

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 10.3.2016 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2015
- - obce Zálší
- - zřízené PO Základní škola a mateřská škola Zálší, schválilo VH za rok 2015 a jeho rozdělení do rezervního fondu