



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Zálší IČ: 00279803

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 22. listopadu 2021 jako Dílčí přezkoumání
dne 17. ledna 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 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 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 22.11.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.01.2022**

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. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Josef Lásko - starosta obce
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 úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 17.01.2022

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021 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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 42,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Září dne 17. ledna 2022

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 Září o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Josef Lásko

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, uzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, neuzavřel 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 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.

Ing. Josef Lásko

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Bc. Lenka Bresto

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Zálší dne 17. ledna 2022

Ing. Josef Lásko

.....
starosta obce

Obec Zálší
okres Ústí nad Orlicí
535 01 Chocet

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 23.2. - 22.3.2021
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2021, schválená na jednání ZO dne 10.12.2020, zveřejněná na internetových stránkách obce od 14.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021, 2/2021, 4/2021, 5/2021, 9/2021 - 11/2021, 13/2021 schválená starostou obce dne 21.4.2021, 26.4.2021, 12.7.2021, 20.7.2021, 2.9.2021, 19.10.2021, 10.12.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 18.12.2014 č. 3/2021, 6/2021 - 8/2021, 12/2021 schválená na jednání ZO dne 20.5.2021, 19.8.2021, 11.11.2021 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 11.3.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, investiční akce a neinvestiční příspěvek zřízené PO, kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M k 30.9.2021 nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 11.3.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2021 schválilo závazný ukazatel zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zpracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2024, návrh zveřejněný od 24.11. - 11.12.2020, schválený na jednání ZO dne 10.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.12.2020 na roky 2022 - 2025, návrh zveřejněný od 25.10. - 12.11.2021, schválený na jednání ZO dne 11.11.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.11.2021
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 3.5. - 21.5.2021, schválený na jednání ZO dne 20.5.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.5.2021 vč. příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u MONETA Money Bank ze dne 12.4.2021 (poskytnutí finančního daru), 4.6.2021 (poskytnutí dotace), 21.12.2021 (inkaso náhrady za VB), 22.12.2021 (inkaso pachtu) z běžného účtu vedeného u MONETA Money Bank za červen 2021 (účetní doklad Opis účetních dokladů č. 21-801-00063 až 21-801-00074), kontrolováno z pohledu účtování finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	vydaná VS 21-002-00001 až VS 21-002-00034, kontrolováno z pohledu účtování a inkasa platby (faktury podloženy dokladem Likvidační lístek, dokladová řada 2 - vydané faktury, předpis, inkaso platby) přijata č. 21-001-00050 až č. 21-001-00056, kontrolováno z pohledu

	<p>účtování a provedení platby (faktury podloženy dokladem Likvidační lístek, dokladová řada 1 - došlé faktury, předpis, úhrada) přijata č. 2020-21-0135 na částku 181.320,92 Kč, uhrazena z účtu MONETA/MONEY BANK bv. č. 2021/8 ze dne 15.1.2021 (neinvestiční dotace z POV z roku 2020) přijata č. 2210045 na částku 186.146,- Kč, uhrazena z účtu MONETA/MONEY BANK bv. č. 2021/143 ze dne 21.1.2021 (neinvestiční dotace z POV) přijata č. 722010842 na částku 14.084,- Kč, uhrazena z účtu MONETA/MONEY BANK bv. č. 2021/132 ze dne 24.11.2021 (neinvestiční dotace pro JSDH)</p>
Hlavní kniha	hlavní kniha analytická za období 09/2021, 12/2021 (okamžik sestavení 17.1.2021), program KEO4
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ke dni 31.12.2021 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 10.11.2021, proškolení členů IK dne 11.11.2021, výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 231-základní běžný účet USC, 261-pokladna, 321-dodavatelé, 324-krátkodobé přijaté zálohy, 902-jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize analytická sestavené k 31.12.2021
Kniha došlých faktur	za rok 2021, ke dni dílčího přezkoumání zaevidováno 68 došlých faktur k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 104 došlých faktur, program KEO
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021, program KEO4, ke dni dílčího přezkoumání zaevidováno 34 vydaných faktur, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 35 došlých faktur
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2021 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc srpen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, účtování součástí pokladního deníku z programu KEO4 výdajový č. 21 - 701 - 00079 ze dne 9.10.2021 (cestovné k volbám) výdajový č. 21 - 701 - 00080 ze dne 9.10.2021 (cestovné k volbám) výdajový č. 21 - 701 - 00076 ze dne 7.10.2021 (kancelářské potřeby - volby) výdajový č. 21 - 701 - 00073 ze dne 30.9.2021 (poštovné - volby)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník - hlavní činnost a pokladní deník - poplatky za rok 2021, program KEO4 stavy v pokladních knihách a na rozvahovém účtu 261 k 30.9.2021 jsou totožné, účtování pokladny v režimu oddělených pokladen, kdy se rozpočtová skladba přiřazuje přímo k účtu 261 stavy v pokladních knihách a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021 (vytisknutá 17.1.2022)
Rozvaha	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021 (vytisknutá 17.1.2022)
Účetní doklad	doklad č. 21-007-0026 ze dne 13.8.2021 (zařazení pozemků do majetku na základě kupní smlouvy ze dne 12.8.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 13.8.2021) doklad č. 21-003-00010 ze dne 13.8.2021 (předpis závazku z kupní smlouvy na pozemky), doklad č. 21-801-00101 ze dne 6.9.2021 (úhrada kupní ceny za pozemky dle smlouvy)

	doklad č. 21-801-00044 ze dne 13.4.2021 (poskytnutí finančního daru) doklad č. 21-801-00065 ze dne 4.6.2021 (poskytnutí dotace)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021 (vytisknutý 17.1.2022)
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2021, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2020, výsledek hospodaření ve výši nula Kč
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 12.4.2021, obec dárce, schválena ZO dne 11.3.2021, finanční částka daru ve výši 10.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 13.4.2021 na účet obdarovaného, který je uveden ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 1.10.2021, příprava voleb, úklid volební místnosti, od 1.10. - 12.10.2021, odměna byla vyplacena za říjen 2021 podle mzdového listu ze dne 23.9.2021, kompletace a dodání hlasovacích lístků občanům, od 23.9. - 30.9.2021, odměna byla vyplacena za září 2021 podle mzdového listu ze dne 1.10.2021, sekání trávy, od 1.10. - 31.12.2021, odměna byla vyplacena za říjen 2021 podle výkazu práce a mzdového listu pracovněprávní vztah mezi obcí a členy ZO byl schválen na jednání ZO dne 19.8.2021
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zálší ze dne 4.1.2021, žadatel TJ Zálší, z.s., účel: provoz a údržba herny stolního tenisu, požadovaná částka 15.000 Kč veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25.5.2021, na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování nejpozději do 15.12.2021, poskytnutí dotace schváleno ZO dne 11.3.2021, finanční částka dotace odepsána z účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 4.6.2021 na účet příjemce dotace, který je uveden ve smlouvě žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zálší ze dne 14.2.2021, žadatel SDH Zálší, z.s., účel: Kocandafest 2021 -17.7.2021, požadovaná částka 35.000 Kč, schválena ZO dne 11.3.2021, smlouva nebyla sepsána z důvodu nekonání akce
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 11.6.2021, na akci "Oprava hasičské zbrojnice Nořín", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Schválena na jednání ZO dne 20.5.2021. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.

	<p>Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 15.933,- Kč. Vratka ve výši 15.067,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 12.10.2020 na akci "Oprava venkovního schodiště a rampy obecního úřadu" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 80.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace z roku 2020 byla vyčerpána v plné výši.</p> <p>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 2021 ze dne 26.11.2021, na pořízení svítlen s příslušenstvím včetně adaptéru, do výše 70 % ze skutečných celkových nákladů, max. však 10.000,- Kč. Schválena na jednání ZO dne 11.11.2021. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 12.8.2021 na převod vlastnických práv na pozemky sepsána Advokátní kancelář JUDr. Karel Košta, obec kupující, schválena ZO dne 20.5.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 13.8.2021, kupní cena ve výši 5.665.200 Kč dle smlouvy bude uhrazena bezhotovostním převodem tak, že 50% kupní ceny ve výši 2.832.600 Kč bude uhrazeno nejpozději do 30 dnů ode dne podpisu kupní smlouvy (odepsáno z účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 6.9.2021 na účet prodávajícího uvedeného ve smlouvě), zbylých 50% kupní ceny bude uhrazeno nejpozději do 12 měsíců ode dne podpisu kupní smlouvy (účetním dokladem č. 31-003-00010 ze dne 13.8.2021 předepsáno na účet 321)
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení služebnosti č. 16010-058112 ze dne 1.10.2021, schválena ZO dne 20.5.2021, obec povinná, právní účinky vkladu do KN ke dni 27.10.2021, jednorázová náhrada v celkové výši 4.200 Kč připsána na účet obce č. 203832720/0600 dne 21.12.2021
Smlouvy ostatní	Smlouva o zemědělském pachtu č. 146/2021 ze dne 6.9.2021, obec propachtovatel, ZOD Zálší pachtýř, úč. od 6.9.2021 na dobu neurčitou, výpovědní lhůta 3 roky záměr zveřejněný od 20.8. - 6.9.2021, poměrná část pachtovného za rok 2021 ve výši 363 Kč uhrazena na základě vystavené faktury č. 21-002-00035, pacht v celkové výši 363 připsán za účet obce č. 203832720/0600 dne 22.12.2021
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o zemědělském pachtu č. 146/2021 ze dne 6.9.2021, obec propachtovatel, schválena ZO dne 19.8.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 20.8.2021 do 6.9.2021
Výsledky kontrol zřízených organizací	kontrola provedena členkou finančního výboru dne 22.12.2021 (fyzická kontrola pokladen)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10.12.2020, 11.3.2021, 20.5.2021, 19.8.2021, 11.11.2021
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 25.2.2021, 15.3.2021, 30.6.2021, 31.12.2021
Kontrolní výbor	zápis č. č. 001/2021 ze dne 11.02.2021 zápis č. č. 002/2021 ze dne 4.11.2021

<p>Obecně závazné vyhlášky</p>	<p>č. 1/2014 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování biologicky rozložitelného odpadu, nakládání se stavebním a demoličním odpadem a sběru objemného a kovového odpadu na území obce Zálší, úč. od 1.1.2015 č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 na jednání ZO dne 11.11.2021 byla schválena obecně závazná vyhláška č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, která nabyde účinnosti 1.1.2022</p>
<p>Schvalování účetních závěrek</p>	<p>zastupitelstvo obce dne 11.3.2021 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020 - obce Zálší, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 3.210.920,20 Kč přeúčtován na účet 432 účetním dokladem č. 21-007-00006 ze dne 12.3.2021 - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši nula Kč</p>

