



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Zálší

IČ: 002 79 803

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

3. ledna 2019 jako Dílčí přezkoumání

6. května 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Zálší za rok 2018 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.**

**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3.1.2019**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 6.5.2019**

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 9. 7. 2018.**

**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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 6.5.2019.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 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 § 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  
- 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 2018**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 ..... 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### D.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.

Zálší dne 6.5.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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,
- 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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zálší o počtu 8 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, darovací smlouvu 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 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 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

Převzal:

Zálší dne 6.5.2019

**Obec Zálší**  
okres Ústí nad Orlicí  
565 01 Choceň

Ing. Josef Lásko

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 6.2.2018 - 22.2.2018
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2018, schválená na jednání ZO dne 23.11.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce od 27.11.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 19/2018, schválená na jednání ZO nebo starostou obce na základě předaných kompetencí
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 22.2.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.2.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 22.2.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO 23.2.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2018 - 2020, návrh zveřejněný od 14.2. - 3.3.2017, schválený na jednání ZO dne 2.3.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.3.2017 na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněný od 6.2. - 26.2.2018, schválený na jednání ZO dne 22.2.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.2.2018
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 30.4. - 25.5.2018, schválený na jednání ZO dne 17.5.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.5.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u Moneta Bank za říjen, listopad 2018, kontrolováno z pohledu účtování, z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - listopad 2018, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	vydaná č. 18-002-00001 až č. 18-002-00043 kontrolována z pohledu účtování (předpis, inkaso) přijatá č. 18-001-00001 až č. 18-001-00133 kontrolována z pohledu účtování (předpis, úhrada)
Hlavní kniha	předvaha analytická 09/2018, program KEO-W
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 4.12.2018, proškolení členů IK dne 13.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 25.1.2019
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - listopad 2018 podle mzdových listů podle mzdových listů za rok 2018
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc září - listopad 2018 kontrolovány z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za září - listopad 2018, program KEO-W
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018



Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetní doklad	č. 18-007-00022 z 4.6.2018
Účetní doklad	č.18-007-00018 ze dne 28.3.2018 (věcné břemeno na pozemku)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 30.11.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2018 (kontrola VH za rok 2017)
Dohody o provedení práce	ze dne 26.9.2018, kompletace a dodání hlasovacích lístků voličům ze dne 2.1.2018, kronikářka ze dne 2.1.2018, knihovnice
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost ze dne 29.1.2018, žadatel IČ: 61237784, účel: dětský program na Kocandafestu, požadovaná částka 25.000 Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31.5.2018, schválena ZO dne 17.5.2018 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 15.12.2018, vyúčtování ze dne 15.12.2018; žádost ze dne 7.1.2018, žadatel IČ: 47503009, účel: celoroční činnost, požadovaná částka 15.000 Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31.5.2018, schválena ZO dne 17.5.2018 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 15.12.2018, vyúčtování ze dne 1.12.2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje činí 12.225,- Kč. Vratka ve výši 10.721,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 17.693,- Kč. Vratka ve výši 12.307,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018. Vratka ve výši 10.721,- Kč a 12.307,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 1.2.2019 z účtu ČNB. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 25.5.2018 na akci "Oprava Obecního úřadu - 2. etapa" ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 170.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany JSDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2018 ze dne 16.10.2018 na pořízení vodního tlakového čerpadla s příslušenstvím do výše 70 % ze skutečných celkových nákladů, max. však 30.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. SLS/05/18/Hd ze dne 6.3.2018, obec povinná, schválena ZO dne 22.2.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 7.3.2018
Výsledky kontrol	kontroly provedeny finančním výborem, informace v zápise

zřízených organizací	finančního výboru ze dne 23.3.2018, 28.12.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 23.11.2017, 22.2.2018, 17.5.2018, 16.8.2018, 20.9.2018, 31.10.2018, 13.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 19.2.2018, 23.3.2018, 15.5.2018, 21.9.2018, 28.12.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis z jednání ze dne 10.4.2018, 1.10.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2007 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2008 č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016 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
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 22.2.2018 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017 - obce Zálší - zřízené PO, schválilo VH za rok 2017 ve výši nula