

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Zálší

IČ: 00279803

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11. prosince 2020 jako Dílčí přezkoumání
- 4. února 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 12.8.2020 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 11.12.2020**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 04.02.2021**

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. 2020.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 4.2.2021.

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 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

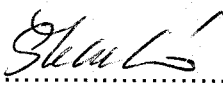
Dluh obce Zálší nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Září dne 4. února 2021

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 obce Září o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Josef Lásko

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil 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, 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 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 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.

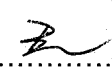
Ing. Josef Lásko

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Bc. Lenka Bresto

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne 4. února 2021

Ing. Josef Lásko

.....
starosta obce

Obec Zálší
okres Ústí nad Orlicí
585 01 Chocelň


.....
podpis starosty obce

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	na rok 2020, zveřejněný od 25.2.2020 - 13.3.2020
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2020, schválená na jednání ZO dne 28.11.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od 2.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2020 - 7/2020, schválená starostou obce dne 6.5.2020, 22.6.2020, 24.7.2020, 19.8.2020, 1.10.2020, 20.10.2020 na základě předaných kompetencí následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 12.3.2020 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.3.2020
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 12.3.2020 ve schváleném rozpočtu na rok 2020 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizace, oznámeno PO písemně dne 13.3.2020
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněný od 6. - 26.2.2018, schválený na jednání ZO dne 22.2.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.2.2018 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
Závěrečný účet	za rok 2019, návrh zveřejněný od 26.5. - 15.6.2020, schválený na jednání ZO dne 11.6.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.6.2020
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u Moneta Money bank (231.0016) za září - listopad 2020, ze spořicího účtu vedeného u Moneta Money bank (231.0017) za leden - listopad 2020, z běžného účtu vedeného u Moneta Money bank (231.0020) za červen - listopad 2020, z běžného účtu vedeného u Moneta Money bank (231.19) za leden - listopad 2020, z běžného účtu vedeného u ČNB (231.018) za leden - listopad 2020 kontrolováno z pohledu účtování (výpisy podloženy dokladem Opis bankovního výpisu, program KEO) z běžných účtů k 31.12.2020
Faktura	vydané č. 20-002-00001 až č. 20-002-0037, přijaté č. 20-001-0050 až č. 20-001-00088, kontrolováno z pohledu účtování (faktury podloženy dokladem Likvidační lístek)
Hlavní kniha	hlavní kniha analytická za období 9/2020, 12/2020, program KEO
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 9.12.2020, proškolení členů IK 10.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 21.1.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za rok 2020, program KEO4
Kniha odeslaných	za rok 2020, program KEO4

faktur	
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - listopad 2020 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za září - listopad (261.0100), kontrolováno z pohledu účtování (účtování na pokladním deníku, program KEO4)
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za září - listopad 2020, program KEO4 pokladní deník za prosinec 2020
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 30.9.2020, 31.12.2020
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672 a 572 za leden -září, leden - prosinec 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2020, 30.11.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2020, kontrolováno z pohledu VH za rok 2019
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 9.11.2020 na finanční částku 1.190, obec dárce
Dohody o provedení práce	ze dne 24.9.2020, kompletace a distribuce hlasovacích lístků ze dne 9.9.2020, příprava voleb, úklid volební místnosti ze dne 1.4.2020, úklid obce
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zálší ze dne 2.1.2020, žadatel TJ Zálší, účel: celoroční činnost v roce 2020, požadovaná částka 15.000 Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.6.2020 na požadovaný účel v požadované částce, vyúčtování do 15.12.2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 16.833,- Kč. Vratka ve výši 14.167,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 2.2.2021 z účtu ČNB BV č. 3.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 2.6.2020, obec kupující, nákup traktoru pro práci v lese byl schválený ZO v rámci rozpočtu na rok 2020
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke Smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 12.6.2020, záměr byl zveřejněn od 16.3. - 27.5.2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 28.11.2019, 2.1.2020, 12.3.2020, 11.6.2020, 10.9.2020, 10.12.2020
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 26.2.2020, 30.3.2020, 30.6.2020, 27.12.2020
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 19.2.2020, 6.10.2020
Obecně závazné vyhlášky	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
Pachtovní smlouva	Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 12.6.2020, obec propachtovatel, schválena na jednání ZO 11.6.2020 usn. č. 162/4
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2020, kontrolováno z pohledu průúčtování VH za rok 2019 v souladu se schválením ZO
Schvalování účetních závěrek	kontrola provedena dne 20.3.2020 finanční výborem
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 12.3.2020 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2019 - obce Zálší - příspěvkové organizace zřízené obcí, schválilo VH za rok 2019 a jeho rozdělení do rezervního fondu

