



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Zálší

IČ: 002 79 803

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

24. března 2020 a 6. května 2020 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Zálší za rok 2019 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 15.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na Krajské úřadu Pardubického kraje dne 24.3.2020 a na úřadu obce dne 06.05.2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

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 3. 7. 2019.

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 6.5.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Jednorázové přezkoumání za rok 2019 nebylo provedeno.

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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,79 %
- 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. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
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 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 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 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. května 2020

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 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 26.2.2019 - 14.3.2019
Pravidla rozpočtového provizoria	schválená na jednání ZO dne 13.12.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od 17.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019, 2/2019, 4/2019, 6/2019 - schválená starostou obce na základě předaných kompetencí č. 3/2019, 5/2019, 7/2019 - schválená na jednání ZO dne 6.6.2019, 3.9.2019, 29.11.2019 následně byla zveřejněna na internetových stránkách v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 14.3.2019 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.3.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 14.3.2019 schválilo v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019 závazný ukazatel -neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci, písemně oznámeno PO 20.3.2019
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
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 20.5. - 6.6.2019, schválený na jednání ZO dne 6.6.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 7.6.2019
Hlavní kniha	předvaha analytická 12/2019 , program KEO-W
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur za rok 2019 ze dne 21.11.2019, proškolení členů IK ve dne 28.11.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 27.1.2020, rozvahové majetkové účty 019, 021, 022 a oprávkové účty 079, 081, 082 odkontrolovány na sestavu KEO-W R88a Účetní odpisy dle SU a AU za období 12/2019, účet 403 odkontrolován na sestavu KEO-W R60a Přehled transferů podle inventárních čísel, závazkové účty 331, 336, 337, 343 odkontrolovány na sestavu KEO-W M310 Podklad pro zaúčtování předpisu mezd
Kniha došlých faktur	za rok 2019, program KEO-W
Kniha odeslaných faktur	za rok 2019, program KEO-W
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní kniha (deník)	za období 12/2019, program KEO-W
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 31.12.2019
Účetní doklad	č. 19/801-0244 z 26.6.2019, bankovní výpis č. 072 (inkaso nájmu za

	pozemek)
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 31.12.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Dohody o provedení práce	ze dne 15.5.2019, kompletace a dodání hlasovacích lístků voličům ze dne 20.5.2019, úklid volební místnosti ze dne 15.5.2019, dodání hlasovacích lístků voličům
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost ze dne 2.1.2019, žadatel IČ:47503009, účel: celoroční činnost v roce 2019, požadovaná částka 15.000 Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 27.6.2019 na požadovaný účel v požadované výši, schválena ZO dne 6.6.2019, vyúčtování do 15.12.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 13.352,- Kč. Vratka ve výši 15.648,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 31.1.2020 z účtu ČNB bankovní výpis č. 2. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 21.6.2019 na akci "Oprava vnitřních prostor hasičské zbrojnice v Zálší" ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 160.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2019 - II. kolo ze dne 23.9.2019 na pořízení zásahových oděvů do výše 70 % ze skutečných nákladů, max. však 27.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva ze dne 7.6.2019, obec pronajímatel, schválena ZO dne 6.6.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k nájemní smlouvě ze dne 7.6.2019 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 17.8.2018 do 13.9.2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	kontrola provedena finančním výborem dne 10.6.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13.12.2018, 14.3.2019, 6.6.2019, 3.9.2019, 28.11.2019
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 26.2.2019, 10.6.2019
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 12.4.2019, 24.10.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2007 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2008 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

	<p>kovového odpadu na území obce Zálší, úč. od 1.1.2015 č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016 schválená na jednání ZO dne 28.11.2019: 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</p>
Schvalování účetní závěrky	<p>ZO dne 14.3.2019 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018 - Obce Zálší - zřízené příspěvkové organizace, schválilo VH za rok 2018 ve výši nula Kč</p>