

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Zálší

IČ: 00279803

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10. prosince 2015 jako Dílčí přezkoumání

16. března 2016 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 Krajským úřadem Pardubického kraje č.j.: KrÚ 48002/2015 ze dne 1.10.2015 a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.12.2015

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.3.2016

Přezkoumání vykonaly:

- 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 1.7.2015.

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 16.3.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015 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 hospodář 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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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.

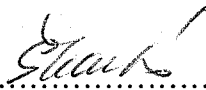
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,07 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


Zálší, dne 16.3.2016

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 uvedené 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 nebyl uplatněn žádný požadavek 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 obce, nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 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 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 50.000,00 Kč.

Ing. Josef Lásko

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Bc. Lenka Bresto

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Ing. Josef Lásko

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2015 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 11.2.2015 do 26.2.2015

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2015 schválena ZO dne 18.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 a č. 2 v kompetenci starosty
- č. 3. a č. 4 ZO dne 14.5.2015
- č. 5 - č. 7 ZO dne 18.6.2015
- č. 8 - č. 13 v kompetenci starosty
všechna promítnuta do výkazu FIN 2-12M k 31.10.2015
- č. 14 - č. 15 ZO dne 19.11.2015
- č. 17 v kompetenci starosty
- č. 18 ZO dne 14.12.2015
- č. 19 - č. 20 v kompetenci starosty

Rozpočtový výhled

- na období 2015 - 2016 ze dne 1.9.2014, schválen ZO dne 11.9.2014
- na období 2016 -2018 ze dne 16.11.2015, schválen ZO dne 19.11.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2015 schválen ZO dne 26.2.2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26.2.2015 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2015 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek PO Základní škola a mateřská škola Zálší, oznámeno PO dne 27.2.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014 schválen ZO dne 14.5.2015 s výrokem bez výhrad, zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 29.4.2015 do 14.5.2015

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u GE Money Bank za měsíc říjen a prosinec 2015 včetně předkontace

Faktura

- přijatá č. 15-001-00085 až č. 15-001-00103 včetně předkontace,
č. 15-001-00104 až č. 15-001-00118 vč. předkontace
- vydané č. 15-002-00040 až č. 15-002-00046 včetně předkontace
č. 15-002-00047 vč. předkontace

Hlavní kniha

- (předvaha) analytická 09/2015 a 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2015, plán inventur ze dne 10.12.2015, proškolení členů IK dne 14.12.2015, inventarizační zpráva ze dne 1.2.2016

Kniha došlých faktur

- za rok 2015, č. 15-001-00001 až č. 15-001-00125, program KEO

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2015, č. 15-002-00001 až č. 15-002-00047, program KEO

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných členů ZO za rok 2015 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc září - prosinec 2015 včetně předkontace

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září - prosinec 2015

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2015, 31.12.2015

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2015, 31.12.2015

Účetní doklad

- protokol o zaúčtování bankovního výpisu č. 119 z 29.10.2015 (platba za směnu pozemků s firmou SAHM)
- č. 15-007-00038 z 1.10.2015 (ocenění směňovaného pozemku reálnou hodnotou)
- č. 15-007-00041 z 27.10.2015 (zařazení nabytého pozemku)
- č. 15-007-00040 z 2.10.2015 (vyřazení směňovaného pozemku)
- č. 15-007-00043 z 1.10.2015 (bezáplatné zřízení věcného břemene na pozemku SAHM)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.10.2015, 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2015, 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2015, 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.9.2015, 31.12.2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2015 na rozvoz obědů, ze dne 15.5.2015 na údržbu veřejné zeleně, úklid veřejného prostranství

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2015 za práci kronikářky, ze dne 2.2.2015 za práci v místní knihovně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.6.2015, schválena ZO dne 18.6.2015, příjemce Sbor dobrovolných hasičů Zálší žádost ze dne 4.6.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- investiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na dopravní automobil včetně nezbytných úprav ve výši 100.000,- Kč, vyčerpána byla v plné výši vč. vlastního 30% podílu
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Prodejna - dotace na úhradu energií ve výši 21.000,- Kč, jedná se o dotaci na provozní náklady za rok 2014,

- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Oprava hasičské zbrojnice a přílehlých zdrojů požární vody ve výši 100.000,- Kč, vyčerpana byla v plné výši vč. vlastního 40% podílu

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

- směnná smlouva a dohoda o zřízení věcného břemene - bezúplatná ze dne 29.9.2015 schválena ZO dne 18.6.2015, právní účinky vkladu do KN ke dni 2.10.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke směnné smlouvě ze dne 29.9.2015 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 22.6. 2015 do 7.7.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2014, 26.2.2015, 14.5.2015, 18.6.2015, 23.7.2015, 24.9.2015, 19.11.2015, 14.12.2015

Činnost finančního výboru

- zápisy z jednání ze dne 11.2.2015, 2.3.2015, 29.4.2015, 19.6.2015, 15.10.2015

Činnost kontrolního výboru

- zápisy z jednání ze dne 6.2.2015, 7.8.2015

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26.2.2015 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2014
- - Obce Zálší
- - PO Základní škola a mateřská škola Zálší, schválila výsledek hospodaření za rok 2014 a jeho převedení do fondů