



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Zálší

IČ: 00279803

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

14.12.2022 jako Dílčí přezkoumání

19.01.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 03.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.12.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.01.2023.

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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Lenka Fikejzová - starostka 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 19.01.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022
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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 0,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,52 %
- 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

- Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce podle § 92 odst. 1 zákona o obcích. V roce 2022 proběhlo jednání ZO mimo jiné dne 30.6.2022 a následně až 18.10.2022.

Září dne 19.01.2023

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 zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- 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,

- neuzavřel 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce dne 19.01.2023

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zálší o počtu 9 stran obdržela starostka Lenka Fikejzová.

Lenka Fikejzová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Bc. Lenka Bresto

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzala dne 19.01.2023

Obec Zálší
okres Ústí nad Orlicí
565 01 Choceň

Lenka Fikejzová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 15.3. - 5.4.2022
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 11.11.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 3/2022, 5/2022 schválená starostou/starostkou obce dne 21.4.2022, 20.7.2022, 31.8.2022, 14.11.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 18.12.2014, 18.10.2022 č. 4/2022, 6/2022 schválená na jednání ZO dne 18.10.2022, 1.12.2022 následně zveřejněná na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 31.3.2022 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, investiční akce a neinvestiční příspěvek zřízené PO zveřejněný na internetových stránkách obce od 5.4.2022
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 31.3.2022 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2022 - 2025, návrh zveřejněný od 25.10. - 12.11.2021, schválený na jednání ZO 11.11.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.11.2021 na roky 2023 - 2026, návrh zveřejněný od 10.11. - 2.12.2022, schválený na jednání ZO 1.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 2.12.2022
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 13.6.2022 dosud, schválený na jednání ZO dne 30.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 4.7.2022 včetně příloh
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2022 souhlasí na vykázaný stav k 30.11.2022 v části VI. výkazu FIN 2-12M souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stavy účtů 231 a 244 ve výkaze Rozvaha, obrátová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M ř. 6010 a ř. 6030 sestavený k 31.12.2022
Faktura	vydaná faktura č. 22-002-00001 až č. 22-002-00027, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem Likvidační lístek s účtováním o předpisu pohledávky a o inkasu pohledávky fap č. 2022074 na částku 473.108,- Kč, uhrazena z účtu obce vedeného u MONETA/MONEY BANK bv. č. 2022/152 dne 19.12.2022 (neinvestiční účelová dotace z POV)
Hlavní kniha	hlavní kniha analytická za období 12/2022, program KEO4
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 29.11.2022, proškolení

	zaměstnanců a členů IK bylo provedeno dne .12.2022 (doloženo prezenční listinou). Inventarizační zpráva za rok 2022 dle Plánu inventur má být vyhotovena do 20.1.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha je vedena v PC, modul programu KEO4, k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 99 dodavatelských faktur v číselné řadě č. 22-001-xxxxx saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 44,423,69 Kč, saldo účtu 349 bylo vykázáno ve výši 8.000 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové převaze k 31.12.2022, sta účtu 321 a 349 k 31.12.2022 ověřen dokladovou inventurou
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu KEO4, k 31.12.2022 bylo vystaveno 28 faktur v číselné řadě 22-002-xxxxx, saldo účtu 311 v objemu 21.202 Kč představovalo předpis vydané faktury za přefakturaci spotřeby zemního plynu a náhrada za zřízení věcného břemene, stav účtu 311 Odběratele k 31.12.2022 byl ověřen dokladovou inventurou
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - listopad 2022 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů, odchodné bývalému starostovi bylo vyplaceno v prosinci 2022 po předložení čestného prohlášení OÚ dne 20.12.2022
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za rok 2022, program KEO4, se zaúčtováním stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a vykázáný stav k 30.11.2022 ve výkazu FIN 2-12M, část VI je totožný pokladní deník veden v PC, modul programu KEO4, denní pokladní limit stanovený na 20.000 Kč, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 101 dokladů, k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 7.248 Kč, stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Obrátové předvaze, stav účtu 261 – Pokladna k 31.12.2022 ověřen fyzickou inventurou
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	účetní doklad č. 22-003-00008 ze dne 25.5.2022 (předpis poskytnutí dotace), účetní doklad č. 22-801-00076 ze dne 2.6.2022 (poskytnutí dotace) účetní doklad č. 22-003-00009 ze dne 25.5.2022 (předpis poskytnutí dotace), účetní doklad č. 22-801-00076 ze dne 2.6.2022 (poskytnutí dotace) účetní doklad č. 22-003-00010 ze dne 26.5.2022 (předpis poskytnutí daru), účetní doklad č. 22-801-00076 ze dne 2.6.2022 (poskytnutí daru) účetní doklad č. 22-007-00015 ze dne 10.5.2022 (vyřazení prodaného pozemku), účetní doklad č. 22-007-00014 ze dne 26.4.2022 (vyřazení, sloučení pozemků, přecenění RH)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.9.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu

	<p>zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2022</p> <p>bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 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 výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022,</p> <p>kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2022</p>
Účtový rozvrh	platný pro rok 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2022, 30.11.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022, obec neprovozuje hospodářskou činnost
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.9.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021
Darovací smlouvy	<p>z obdrženého seznamu poskytnutých finančních darů v období 2022 byly vybrány následující darovací smlouvy:</p> <p>darovací smlouva ze dne 26.5.2022, schválena ZO dne 31.3.2022, obec dárce, obdarovaný Z.V., dar určen na náklady spojené s účastí na MS ve sportovní střelbě ve Phorzheimu v Německu a k nákupu materiálu pro sportovní střelbu, finanční dar v celkové výši 10.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 2.6.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě</p> <p>darovací smlouva ze dne 26.5.2022, schválena ZO dne 31.3.2022, obec dárce, obdarovaná A.V., dar určen na náklady spojené s účastí na MS ve sportovní střelbě ve Phorzheimu v Německu a k nákupu materiálu pro sportovní střelbu, finanční dar v celkové výši 10.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 2.6.2022 na účet obdarované uvedeného ve smlouvě</p>
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 1.3.2022, úklid obce, max. 20 hod./týdně, na dobu určitou do 31.12.2022
Dohody o provedení práce	<p>ze dne 1.9.2022, příprava voleb, úklid volební místnosti, od 1.9. - 30.9.2022, odměna byla vyplacena za září 2022 podle mzdového listu</p> <p>ze dne 14.9.2022, kompletace a dodání hlasovacích lístků občanům, od 14.9. - 20.9.2022, odměna byla vyplacena za září 2022 podle mzdového listu</p> <p>ze dne 14.9.2022, dodání hlasovacích lístků voličům, od 14.9. - 20.9.2022, odměna byla vyplacena za září 2022 podle mzdového listu</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým	<p>z obdrženého seznamu poskytnutých dotací v období 2022 byly vybrány následující poskytnuté dotace:</p> <p>žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zálší ze dne 5.3.2022,</p>

úcelovým dotacím	<p>žadatel SDH Zálší, účel: kulturní akce Kocandafest 2022, požadovaná částka 48.000 Kč veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25.5.2022, schválena ZO dne 31.3.2022 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování nejpozději do 15.12.2022, vyúčtování ze dne 1.12.2022 a předloženo na OÚ, poskytnutá dotace v celkové výši 48.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money bank dne 1.6.2022 na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě</p> <p>žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zálší ze dne 3.1.2022, žadatel TJ Zálší, z.s., účel: provoz a údržbu objektu herny stolního tenisu, požadovaná částka 15.000 Kč veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26.5.2022, schválena ZO dne 31.3.2022 na roční provozní náklady a údržbu objektu budovy TJ Zálší č.p. 54 v požadované výši, vyúčtování nejpozději do 15.12.2022, vyúčtování ze dne 3.12.2022 a předloženo na OÚ, poskytnutá dotace v celkové výši 15.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u u MONETA Money bank dne 1.6.2022 na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 20.055,- Kč. Vratka ve výši 27.945,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022.</p> <p>Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 9.543,55 Kč. Vratka ve výši 8.091,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 1.8.2022, na akci "Oprava odstavné plochy před OÚ Zálší", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2022. Právní jednání schváleno na jednání ZO dne 30.6.2022. Doloženo vyúčtování ze dne 19.12.2022. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>z obdrženého seznamu uzavřených smluv o převodu nemovitého majetku v období 2022 byla vybrána následující kupní smlouva: kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene a předkupního práva ze dne 26.4.2022, sepsána Advokátní kanceláří, kupní smlouva na převod vlastnických práv pozemkové parcely č. 8/12 výměra 765 m2, k.ú. Zálší u Chocně, schválena ZO dne 10.2.2022, obec prodávající a oprávněný z věcného břemene a předkupního práva, právní účinky vkladu do KN ke dni 10.5.2022 (sp.zn. V-4516/2022-611) , sjednaná kupní cena ve výši 612.000 Kč připsána na účet obce vedeného u MONETA Money bank dne 28.4.2022, služebnost inženýrské sítě dle smlouvy se zřizuje bezúplatně</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>z obdrženého seznamu uzavřených smluv o zřízení věcného břemene v období 2022 byla vybrána následující smlouva: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2019888/VB/2 ze dne 16.2.2022, schválena ZO dne 10.2.2022, obec</p>

	povinná, právní účinky vkladu do KN ke dni 29.3.2022 (sp.zn. V-3077/2022-611), jednorázová náhrada v celkové výši 1.000 Kč připsána na účet obce vedeného u MONOETA Money bank dne 21.4.2022
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě a smlouvě o zřízení věcného břemene a předkupního práva ze dne 26.4.2022 na převod vlastnických práv pozemkové parcely č. 8/12 výměra 765 m2, k.ú. Zálší u Chocně, schválené ZO dne 10.2.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 11.2.2022 do 17.3.2022
Výsledky kontrol zřízených organizací	finanční kontrola provedená členkou finančního výboru, s výsledky seznámen finanční výbor na jednání dne 20.4.2022 dne 27.6.2022 provedena fyzická inventura pokladen PO Zálší, stav zjištěný inventurou souhlasí se stavem v pokladní knize
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 11.11.2021, 10.2.2022, 31.3.2022, 30.6.2022, 18.10.2022, 1.12.2022
Cestovní příkazy včetně vyúčtování	VPD č. 22-701-00065 ze dne 30.9.2022 na 136,- Kč VPD č. 22-701-00066 ze dne 30.9.2022 na 68,- Kč
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 16.3.2022, 20.4.2022, 27.6.2022, 13.12.2022
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 7.3.2022, 10.11.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 31.3.2022 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021 - obce Zálší, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 2.329.489,81 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši ztráta 64.039,92 Kč, schválilo pokrytí části ztráty hospodaření ve výši 17.357,03 z rezervního fondu organizací a schválilo pokrytí zbytku ztráty ve výši 46.682,89 Kč zlepšenými hospodářskými výsledky v příštím období (účet 432)

