



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Zálší

IČ 00279803

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

21. října 2014 jako Dílčí přezkoumání

24. března 2015 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dopisem čj. KrÚ 49846/2014 dne 25.7.2014 Krajským úřadem Pardubického kraje.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.10.2014**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.3.2015**

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 21.7.2014.

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 24.3.2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 92 odst. 1

Znění ustanovení:

§ 92

(1) Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce zasedalo 21.11.2013, 27.3.2014, 3.4.2014, 29.5.2014 a 11.9.2014

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce se scházelo pravidelně minimálně jednou za tři měsíce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 39 odst. 1

Znění ustanovení:

§ 39

(1) Záměr obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní úkon od počátku neplatný. Nemovitost se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění záměru.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zveřejněný záměr obce o pronájmu nebytových prostor - prodejny nebyl ke kontrole doložen.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Popis plnění opatření: Zveřejněný záměr obce o pronájmu nebytových prostor - prodejny byl doložen.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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

6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
8. 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
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- 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 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

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 0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Zálší, dne 24.3.2015

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.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Zálší o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Josef Lásko

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců obce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.

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 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.

Při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období nebyl uplatněn požadavek podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

Ing. Josef Lásko

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Bc. Lenka Bresto

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Ing. Josef Lásko

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Obec Zábělá
okres Ústí nad Orlicí
565 01 Chocet

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014, zveřejněný na obou úředních deskách

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2014, schválená v ZO 21.11.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 6/2014 podepsaná starostou obce na základě schválených kompetencí,
- č. 7/2014 - schválené ZO dne 11.9.2014
- č. 8 - 10/2014 – schválené ZO 18.12.2014

Rozpočtový výhled

- na období 2013 - 2014
- na období 2015 - 2016 schválen na jednání zastupitelstva obce dne 11.9.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2014, schválený v ZO 27.3.2014

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 27.3.2014 schválilo v rámci schváleného rozpočtu na rok 2014 závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek PO Základní škola a mateřská škola Zálší

Závěrečný účet

- za rok 2013 schválen na jednání zastupitelstva obce dne 27.3.2014;
- vyvěšen na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.3.2014 do 28.3.2014

Bankovní výpis

- z běžných účtů k 30.9.2014 a k 31.12.2014 včetně předkontace

Faktura

- přijatá, vydaná k výpisům z běžného účtu k 30.9.2014 a k 31.12.2014 včetně předkontace

Hlavní kniha

- předvaha analytická 09/2014 a 12/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2014

Kniha došlých faktur

- za rok 2014

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných členů ZO za leden - září 2014 podle mzdových listů
- za rok 2014 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový k 30.9.2014 a k 31.12.2014 včetně předkontace

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2014

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Rozvaha

- sestavena k 30.9.2014 a 31.12.2014

Účetní doklad

- k 30.9.2014

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M sestavený k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavena k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestaven k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 7.10.2014, 1.10.2014 a 1.9.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do EP ve výši 18.000,- Kč a na volby do ZO ve výši 20.000,- Kč, vyčerpáno bylo 9.803,- Kč a 8.858,- Kč, vratka ve výši 8.197,- Kč a 11.142,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 21.1.2015 z účtu ČNB
- neinvestiční účelové dotace z prostředků Pardubického kraje z POV ve výši 100.000,- Kč na akci Výměna oken na objektu ZŠ Zálší, a na výdaje SDH ve výši 1.200,- Kč, vyčerpány byly v plné výši vč. vlastního podílu

Smlouvy nájemní

- ze dne 2.7.2014 na pronájem nebytových prostor - prodejny v budově OÚ

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 1/2014 Schvalování účetní závěrky obce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.11.2013, 27.3.2014, 3.4.2014, 29.5.2014, 11.9.2014, 6.11.2014, 18.12.2014

Činnost finančního výboru

- zápisy z kontrol ze dne 20.2.2014, 20.3.2014, 16.6.2014, 15.9.2014, 28.12.2014

Činnost kontrolního výboru

- zápis z kontroly ze dne 29.5.2014

Obecně závazné vyhlášky

- k místním poplatkům

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 27.3.2014 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013 a rozdělení výsledku hospodaření za 2013 PO Základní škola a mateřská škola Zálší a účetní závěrku Obce Libchavy sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013