



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Zálší

IČ: 002 79 803

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 10. ledna 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 12. dubna 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.1.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.4.2018**

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 3.7.2017.

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 12.4.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017 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 § 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
17. 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,70 %
- 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 12. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

..... Fassnerová
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

..... Škarková
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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo podáno celkem 0 žádostí 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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Ing. Josef Lásko.

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, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Poučení:

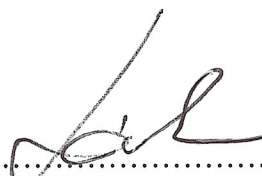
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 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

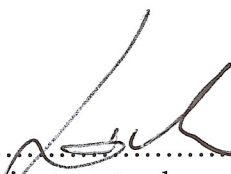
.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Ing. Josef Lásko

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněný od 14.2. - 3.3.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená na jednání ZO dne 1.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 - 11/2017, schválená na jednání ZO nebo starostou obce na základě předaných kompetencí ze dne 18.12.2014, následně jsou zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 2.3.2017 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.3.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 2.3.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO dne 30.3.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 9.5. - 26.5.2017, schválený na jednání ZO dne 25.5.2017 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.5.2017

Bankovní výpis

- z běžného účtu vedeného u Money Bank a ČNB za prosinec 2017 včetně zaúčtování
- z běžných účtů k 31.12.2017

Faktura

- přijatá č. 80 - 118 včetně zaúčtování
- vydaná č. 1 - 34 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- předvaha analytická 09/2017, program KEO-W
- předvaha analytická 12/2017, program KEO-W

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 21.11.2017, proškolení členů IK dne 23.11.2017, inventarizační zpráva ze dne 19.1.2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2017, program KEO-W

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017, program KEO-W

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných členů ZO za leden - září 2017 podle mzdových listů
- neuvolněných členů ZO za rok 2017 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za září 2017 včetně zaúčtování

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 17-008-00001 až 17-008-00011 (předpis odměn)
- č. 17-007-00022 z 26.10.2017 (zařazení nakoupeného pozemku)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2017, 30.11.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.9.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 7.12.2017 na finanční částku 15.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 23.11.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.10.2017 - dodání hlasovacích lístků voličům
- ze dne 2.10.2017 - příprava voleb, úklid volební místnost

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost ze dne 31.3.2017, účel: částečná úhrada faktury Dády Patrasové-dětský program dne 22.7.2017, požadovaná částka 15.000 Kč
- veřejnoprávní smlouva ze dne 3.7.2017, schválena ZO dne 25.5.2017, na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 15.12.2017,
- žádost ze dne 7.1.2017, účel: celoroční činnost, požadovaná částka 15.000 Kč
- veřejnoprávní smlouva ze dne 7.8.2017, schválena ZO dne 25.5.2017, na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 15.12.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 19.749,- Kč, vyčerpáno bylo 11.606,- Kč, vratka činí 8.143,- Kč.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 3.10.2017 na akci Oprava vnitřních prostor Obecního úřadu ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 150.000,- Kč. Dotace byla vyčerpána v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- vratka ve výši 8.143,- byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 30.1.2018 z ČNB

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

- kupní smlouva ze dne 24.10.2017, obec kupující, schválena ZO dne 24.8.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 26.10.2017

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol z kontroly ze dne 7.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1.12.2016, 2.3.2017, 25.5.2017, 24.8.2017, 23.11.2017

Cestovní příkazy

- VPD č. 17-701-00124 ze dne 30.11.2017
- VPD č. 17-701-00094 ze dne 20.9.2017
- VPD č. 17-701-00028 ze dne 31.3.2017
- VPD č. 17-701-00109 ze dne 25.10.2017

Činnost finanční výbor

- zápis ze dne 22.2.2017, 22.3.2017, 24.5.2017, 30.8.2017, 28.12.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 4.4.2017, 8.12.2017

Obecně závazná vyhláška

- č. 1/2007 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2008
- č. 1/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016
- 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

Příloha rozvahy zřízených organizací

- sestavená k 30.9.2017

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 2.3.2017 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016
- - obce Zálší
- - zřízené PO, schválilo VH za rok 2016 a jeho rozdělení do rezervního fondu

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2018 - 2020, návrh zveřejněný od 14.2. - 3.3.2017, schválený na jednání ZO dne 2.3.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.3.2017

