



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zálší, IČ: 00279803 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.1.2014
- 12.3.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Zálší 50, 565 01 Chocẽ

Přezkoumání vykonaly:

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

Zástupci obce:

- Ing. Josef Lásko - místostarosta
- Bc. Lenka Bresto - účetní obce

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Zálší byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2013
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2013 v ZO 27.12.12
Rozpočtová opatření	č. 1 - 12/2013
Rozpočtový výhled	na rok 2013 - 14
Schválený rozpočet	na rok 2013, schválený v ZO 28.3.13
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce na svém jednání dne 28.3.2013 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2013 stanovilo neinvestiční příspěvek na rok 2013 a neinvestiční transfer (EU peníze školám) PO Základní škola a mateřská škola Zálší; v rámci RO č. 7, které schválilo na svém jednání dne 19.9.2013 ponížilo neinvestiční příspěvek (účelově vázané finanční prostředky - neprovedená akce)
Závěrečný účet	za rok 2012, schválený v ZO 28.3.13
Bankovní výpis	z účtu vedeného u GEMB a.s., zůstatek k 31.12.2013 souhlasí na účetní stav 231.016 v hlavní knize k 31.12.2013, kontace za měsíc prosinec 2013; ze spořicího účtu vedeného u GEMB a.s., zůstatek k 31.12.2013 souhlasí na účetní stav 231.017 v hlavní knize k 31.12.2013, kontace za leden - prosinec 2013; z účtu vedeného LBBB Bank CZ a.s., zůstatek k 31.12.2013 souhlasí na účetní stav 231.013 v hlavní knize k 31.12.2013, kontace za leden - prosinec 2013; z účtu vedené u ČNB, zůstatek k 31.12.2013 souhlasí na účetní stav 231.018 v hlavní knize k 31.12.2013, kontace za březen - prosinec 2013
Evidence poplatků	místní poplatky za rok 2013 vč. pohledávek
Faktura	vydaná č. 213100-213133 včetně předkontace
Hlavní kniha	za období prosinec/2013
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2013 do 30.11.2013 (číslo 213001 - číslo 213123)
Odměňování členů zastupitelstva	za rok 2013 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmové a výdajové za období červenec - prosinec 2013 včetně předkontace, zůstatek k 31.12.2013 ve výši Kč 13.935 proúčtován účetním dokladem č. VD 13/13295 (231.016 6171 5182 x 231.016 8901)
Pokladní kniha (deník)	za rok 2013, vedena v excelové tabulce a v programu KEO
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2013 a k 31.12.13
Rozvaha	sestavená k 30.9.2013 a k 31.12.13
Účtový rozvrh	na rok 2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M k 31.12.13 a k 31.12.13
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2013 a k 31.12.13
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.9.2013 a k 31.12.13
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2013 a k 31.12.13
Darovací smlouvy	ze dne 14.3.13
Dohody o provedení práce	ze dne 1.11.13, 2.9.13, 11.10.13
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace ze SR na volbu Prezidenta ČR ve výši 24.200,- Kč, vyčerpáno bylo 11.096,- Kč, neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do PS ČR ve výši 24.100,- Kč, vyčerpáno bylo 9.504,- Kč, neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje ve výši 100.000,- Kč na opravu chodníku u MŠ a ZŠ, vyčerpána byla v plné výši
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 18.7.13 a 11.10.13 na prodej pozemků
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupním smlouvám
Výsledky kontrol zřízených organizací	finanční kontrola v Základní škole a mateřské škole Zálší provedena dne 27.12.2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27.12.12, 28.3.13, 20.6.13, 19.9.13, 21.11.13
dokumentace finančního výboru	zápisy z jednání finančního výboru ze dne 29.3.13, 19.4.13, 28.6.13, 1.10.13, 28.12.13
dokumentace kontrolního výboru	zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 25.3.13, 21.6.13, 16.10.13, 5.11.13, 13.11.13, 19.9.13, 21.11.13, 27.12.13
Obecně závazné vyhlášky	k místním poplatkům
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce na svém jednání dne 28.3.2013 schválilo účetní závěrku obce Zálší a účetní závěrku PO Základní škola a mateřská škola Zálší sestavené k rozvahovému dni 31.12.2012
Schvalování výsledku hospodaření zřízené PO a jeho rozdělení do fondů	zastupitelstvo obce na svém jednání dne 28.3. 2013 schválilo výsledek hospodaření za rok 2012 PO Základní škola a mateřská škola Zálší a jeho rozdělení do rezervního fondu a fondu odměn

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zálší
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zálší za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Zálší za rok 2013

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zálší za rok 2013

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	10,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Zálší dne 12.3.2014

Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
.....	Bc. Zdeňka Fassnerová	
Zdeňka Škarková		
kontrolor pověřený řízením přezkoumání		

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zálší o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

dne

.....

Ing. Josef Lásko
místostarosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Zálší	Ing. Josef Lásko
2	1	Pardubický kraj	Zdeňka Škarková

Poznámky:

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.