



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Zálší

IČ: 00279803

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

23.09.2024 (dílčí přezkoumání)

09.04.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **17.07.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 09.04.2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Zálší

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Obec zastupovaly:

starostka obce: Lenka Fikejzová

účetní obce: Bc. Lenka Bresto

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 08.07.2024, 05.09.2024, 02.12.2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2024, zveřejněný od 26.02. - 18.03.2024.
Pravidla rozpočtového provizoria	Na rok 2024, schválená na jednání ZO dne 13.12.2023, zveřejněná na internetových stránkách obce od 14.12.2023.
Rozpočtová opatření	Č. 1/2024 - 5/2024, 6/2024, 7/2024 schválená starostkou obce dne 03.04.2024, 16.05.2024, 24.06.2024, 02.07.2024, 28.08.2024, 18.09.2024, 11.11.2024 na základě předaných kompetencí ze dne 18.10.2022, zveřejnění na internetových stránkách obce proběhlo vždy téhož dne, č. 8/2024 schválené na jednání ZO dne 17.12.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 18.12.2024. Rozpočtová opatření byla zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024.
Schválený rozpočet	Na rok 2024, schválený na jednání ZO dne 13.03.2024 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli jsou paragrafy, investiční akce a neinvestiční příspěvek zřízené PO. Schválený rozpočet byl zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.03.2024.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Zastupitelstvo obce dne 13.03.2024 ve schváleném rozpočtu na rok 2024 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 2024 - 2027, návrh zveřejněný od 04.09. - 25.09.2023, schválený na jednání ZO dne 21.09.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.09.2023.
Závěrečný účet	Za rok 2023, návrh zveřejněný od 27.05.2024 - 14.06.2024, schválený na jednání ZO dne 13.06.2024 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.06.2024 včetně příloh.
Bankovní výpis	Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech k 30.06.2024

	souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.06.2024 a na vykázaný stav k 30.06.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M. Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2024 a na vykázaný stav k 31.12.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M. Souhrn finančních zůstatků na termínovaných vkladech k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 244 k 31.12.2024.
Faktura	FAP č. 224406 na částku 121.484,- Kč, úhrada z účtu vedeného u Moneta/Money Bank dne 20.05.2024 (neinvestiční účelová dotace z PK) FAP č. 24-010-00053, dodavatel fyzická osoba, v.s. 72024, vystavena dne 10.10.2024 na částku 168 000 Kč - záloha na tesařské práce, zaúčtováno dokladem č. 24-012-00021 na účty 314/231 § 3113 pol. 5171, zaplacen z účtu dne 14.10.2024 FAP č. 24-012-00021, dodavatel fyzická osoba, v.s. 82024, vystavena dne 24.10.2024 na částku celkem 270 000 Kč - tesařské práce, zaúčtováno dokladem č. 24-012-00021 na účty 511/321 částka 270 000 Kč a 321/314 částka 168 000 Kč, úhrada rozdílu ve výši 102 000 Kč dne 04.11.2024 zaúčtováno 321/231 § 3113 pol. 5171 FAV č. 24-002-00036, odběratel Zemědělské obchodní družstvo Zálší, v.s. 2400200036, vystavena dne 9.12.2024 na částku 22 924 Kč - pacht pozemků dle smlouvy č.12/2020 a 146/2021, splatná dne 23.12.2024, uhrazena dne 17.12.2024.
Hlavní kniha	Hlavní kniha analytická za období 12/2024, program KEO4.
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 16.12.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 17.12.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 20.01.2025, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	KDF vedena v roce 2024 v modulu programu KEO4, přijato bylo 135 faktur v číselné řadě od č. 24-001-00001 do č. 24-001-00135. Konečný stav neuhrazených faktur v knize došlých faktur je totožný se stavem rozvahového účtu 321 k 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	KVF vedena v roce 2024 v modulu programu KEO4, vystaveno bylo 39 faktur ve dvou číselných řadách - vydané faktury od č. 24-002-00001 do č. 24-002-00038 a vyúčtování zálohových faktur č. 24-015-00001. Konečný stav v knize vystavených faktur souhlasí se stavem rozvahového účtu 311 k 31.12.2024.
Odměňování členů zastupitelstva	Neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2024 podle mzdových listů. Rezignace předsedy kontrolního výboru ke dni 06.06.2024. Neuvolněných členů ZO za rok 2024 podle mzdových listů.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deníky za hlavní pokladnu a za pokladnu na poplatky vedeny v modulu programu KEO4 a vytištěny a uzavřeny k 23.09.2024 a k 31.12.2024. Skutečný stav peněžní hotovosti v pokladně obce ke dni 23.09.2024 - 9:30 hodin - souhlasí na součty zůstatků uvedených v pokladních denících k 23.09.2024. Pokladní limity nejsou stanoveny. Stavy v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a vykázaný stav k 30.6.2024 ve výkazu FIN 2-12M, část VI je totožný.

	Stavy v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a vykázaný stav k 31.12.2024 ve výkazu FIN 2-12M, část VI je totožný. Pokladna účtována v režimu oddělených pokladen.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.06.2024, 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená k 30.06.2024, 31.12.2024.
Účetnictví ostatní	Bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.06.2024 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.06.2024, 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 30.06.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.06.2024, 31.08.2024, 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.06.2024, 31.12.2024. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená k 30.06.2024, kontrolováno na proúčtování výsledku hospodaření za rok 2023 v souladu s rozhodnutím zřizovatele o jeho rozdělení.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený k 30.06.2024, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2023.
Darovací smlouvy	Ke kontrole vybrány smlouvy: darovací smlouva ze dne 24.04.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 13.03.2024 usnesením č. 9, obec dárce, Sbor dobrovolných hasičů Svatý Jiří obdarovaný, finanční dar v celkové výši 5.000 Kč určen na náklady spojené s 30. ročníkem soutěže O Pohár obce Svatý Jiří, spojený s oslavou sv. Floriána a uhrazen bezhotovostně odepsáním v plné výši z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money bank dne 26.04.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedené ve smlouvě, darovací smlouva ze dne 02.05.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 13.03.2024 usnesením č. 10, obec dárce, fyzická osoba obdarovaný, finanční dar v celkové výši 15.000 Kč určen na náklady spojené s účastí na sportovních závodech automobilů do vrchu "Ústecká 21" v Ústí nad Orlicí konané dne 18.-19.05.2024 a uhrazen hotově z hlavní pokladny obce dne 06.05.2024 (pokladní doklad výdajový č. 24-701-00038)
Dohody o pracovní činnosti	Ze dne 02.01.2024, rozvoz obědů, na dobu určitou od 02.01.2024, 1 hod./den.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 02.04.2013 na dobu neurčitou. Platový výměr ze dne 31.05.2023, úč. od 01.06.2023, tř. 10., stupeň 11 (s osobním ohodnocením), s úvazkem 27,5 hodin/týdně.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole vybrány smlouvy: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zálší ze dne 04.01.2024, žadatel TJ Zálší, z.s., účel: celoroční činnost v roce 2024, požadovaná částka 15.000 Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13.05.2024,

	schválena na jednání zastupitelstva obce dne 13.03.2024 usnesením č. 178/8 na roční provozní náklady a údržbu objektu budovy TJ Zálší, čp. 54 v požadované výši, dotace uhrazena v plné výši 15.000 Kč bezhotovostně odepsáním z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 07.06.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu příjemce dotace uvedeného ve smlouvě, vyúčtování nejpozději do 15.12.2024. Doloženo vyúčtování ze dne 12.12.2024, dotace vyčerpána v plné výši. Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zálší ze dne 31.01.2024, žadatel SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů, účel: Kocandafest 2024 -13.07.2024, požadovaná částka 47.500 Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17.06.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 17.06.2024 usnesením č. 178/8 na kulturní akci "Kocandafest 2024" na úhradu dětského představení Krkonošské pohádky, aktivního centra Bootcamp a cen pro děti v požadované výši, dotace uhrazena v plné výši 47.500 Kč bezhotovostně odepsáním z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 26.06.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu příjemce dotace uvedeného ve smlouvě, vyúčtování nejpozději do 15.12.2024. Doloženo vyúčtování ze dne 10.12.2024, dotace vyčerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 26.08.2024, na akci "Oprava nosných konstrukcí střechy a půdy ZŠ Zálší", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 130.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2024. Právní jednání schváleno na jednání ZO dne 08.08.2024. Doloženo vyúčtování ze dne 25.11.2024, dotace vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z programu "Podpora zpracování strategických dokumentů obcí Pardubického kraje" ze dne 12.07.2023, na "Zpracování pasportů majetku obce Zálší", ve výši 80.500,- Kč, max. však 70 % ze skutečných celkových nákladů. S vyúčtováním do 31.05.2024. Právní jednání schváleno na jednání ZO dne 22.06.2023. Doloženo vyúčtování ze dne 22.05.2024.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrány smlouvy: Smlouva o dílo č. 1/24 ze dne 23.02.2024, Obec objednavatel, HAZ METAL s.r.o., IČ: 27523365 zhotovitel, zhotovitel se zavazuje za podmínek obsažených ve smlouvě na své nebezpečí a v níže uvedeném termínu zhotoví pro objednavatele dílo, které spočívá v provedení veškerých dodávek a prací potřebných ke kompletnímu provedení stavebního díla "Výměna střešní krytiny na MŠ včetně oplechování a zpevnění krovu", termín dokončení prací: 31.05.2024, cena díla v rozsahu dle smlouvy 748.550 Kč bez DPH. Cena díla dle platebních podmínek daných smlouvou bude proplacena: do sedmi dní od podpisu SOD bude vystavena zálohová faktura na 50 % celkové ceny díla a doplatek ceny díla bude vyfakturován v konečném daňovém dokladu po ukončení díla na základě předávajícího protokolu podepsaném oběma stranami. Faktura zálohová zaevidovaná v knize došlých faktur, v dokladové řadě 10-zálohy, pod číslem 15, datum splatnosti: 01.04.2024, předmět fakturace: výměna střešní krytiny na MŠ, celkem k úhradě včetně

	DPH 452.872,75 Kč (základ daně 374.275 Kč, DPH 78.597,75 Kč), faktura uhrazena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 28.03.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře. Faktura konečná zaevidovaná v knize došlých faktur, v dokladové řadě 12-vyúčtování, pod číslem 24, datum splatnosti 22.11.2024, předmět fakturace: výměna střešní krytiny na MŠ včetně oplechování za celkovou částku 905.745,50 Kč včetně DPH (základ daně 748.550 Kč, DPH 157.195,50 Kč), odečtena záloha ve výši 452.872,75 Kč včetně DPH, celkem k úhradě včetně DPH 452.872,75 Kč (základ daně 374.275 Kč, DPH 78.597,75 Kč), faktura uhrazena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 22.11.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře. Smlouva o dílo 1/2024, Obec objednavatel, Ladislav Menclík, IČ: 42224365 zhotovitel, zhotovitel se zavazuje, že na svůj náklad a nebezpečí provede pro objednavatel dílo vymezené ve smlouvě, dílo se sestává z jedné solární fotovoltaické elektrárny, dodané na "klíč" o výkonu 40kWp, cena díla stanovena dohodou smluvních stran v souladu s cenovou nabídkou částkou ve výši 1.053.871 Kč s DPH, cena díla dle platebních podmínek daných smlouvou bude proplacena: první záloha za cenu díla ve výši 300.000 Kč bude uhrazena do 2 dnů po dodání panelů a konstrukce na místo montáže Zálší čp. 57, druhá záloha za cenu díla ve výši 400.000 Kč bude uhrazena do 2 dnů po podání žádosti o PPP, zbývající část ceny díla ve výši 353.871 Kč bude uhrazena do 7 dnů po připojení ČEZ distribucí a předání a převzetí díla dle zúčtovací faktury. Faktura zálohová, zaevidovaná v knize došlých faktur, dokladová řada 10-zálohy, pod číslem 29, datum splatnosti: 15.06.2024, předmět fakturace: první záloha dle smlouvy na dodávku a montáž FVE 40kWp na objektu MŠ Zálší 57, celkem k úhradě 300.000 Kč, faktura uhrazena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 17.06.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře. Faktura zálohová, zaevidovaná v knize došlých faktur, dokladová řada 10-zálohy, pod číslem 38, datum splatnosti: 08.08.2024, předmět fakturace: druhá záloha dle smlouvy na dodávku a montáž FVE 40kWp na objektu MŠ Zálší 57, celkem k úhradě 400.000 Kč, faktura uhrazena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 07.08.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře. Faktura konečná zaevidovaná v knize došlých faktur, v dokladové řadě 12-vyúčtování, pod číslem 15, datum splatnosti: 09.09.2024, předmět fakturace: dodání a montáž fotovoltaické elektrárny 40 kWp na objektu MŠ Zálší 57 za celkovou částku 1.053.871,28 včetně DPH (základ daně 870.968 Kč, DPH 182.903,28 Kč), odečtena záloha ve výši 700.000 Kč, celkem k úhradě včetně DPH 353.871,28 Kč, faktura uhrazena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného
--	--

	účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 09.09.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole vybrány smlouvy: kupní smlouva č. AKD 6/24 ze dne 27.03.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 13.03.2024 usnesením č. 178/14, obec kupující, Zemědělsko obchodní družstvo Zálší a fyzické osoby prodávající, předmětem smlouvy převod vlastnického práva k pozemkové parcele se všemi součástmi a příslušenstvím, právy a povinnostmi č. 358/5 o výměře 483 m2 v k. ú. Nořín, dohodnutá kupní cena v celkové výši 51.681 Kč vyplacena dle vlastnických práv třetinově v hotovosti z hlavní pokladny obce dne 27.03.2024 (pokladní doklad výdajový č. 24-701-00025 částka 19.481 Kč včetně DPH, č. 24-701-00026 částka 16.100 Kč a č. 24-701-00027 částka 16.100 Kč, vklad do KN proveden dne 23.04.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 02.04.2024 (sp.zn. V-2592/2024-611), pozemek zařazen do majetku obce účetním dokladem č. 24-007-0015 ze dne 02.04.2024 v pořizovací ceně 58.245 Kč (kupní cena + náklady na sepsání smlouvy), kupní smlouva č. AKD 49/23 ze dne 27.03.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 13.03.2024 usnesením č. 178/13, obec prodávající, Zemědělsko obchodní družstvo a fyzické osoby kupující, předmětem smlouvy převod vlastnického práva k pozemkové parcele se všemi součástmi a příslušenství, právy a povinnostmi č. 367/2 o výměře 483 m2 do podílového spoluvlastnictví, každý jednu ideální třetinu, dohodnutá kupní cena v celkové výši 48.300 Kč inkasována v hotovosti do hlavní pokladny obce dne 27.03.2024 (pokladní doklad příjmový č. 24-701-00022 částka 16.100 Kč, č. 24-701-00023 částka 16.100 Kč, č. 24-701-00024 částka 16.100 Kč, vklad do KN proveden dne 23.04.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 02.04.2024 (sp.zn. V-2593/2024-611), pozemek vyřazen z majetku obce účetním dokladem č. 24-007-00016 ze dne 02.04.2024.
Smlouvy ostatní	Obec obdržela žádost o návratnou finanční výpomoc ze dne 23.09.2024 na částku 70 000 Kč od ZŠ a MŠ Zálší z důvodu odkladu otevření Šablon OP JAK 2 s tím, že finanční prostředky bude mít škola k dispozici v lednu 2025 a neprodleně finanční podporu vrátí obci. Usnesením č. 9 na zastupitelstvu obce konaném dne 17.12.2024 byla schválena návratná finanční výpomoc ZŠ a MŠ Zálší ve výši 70 000 Kč a usnesením č. 10 na zastupitelstvu obce konaném dne 17.12.2024 byla schválena rozpočtová změna č. 8 – navýšení výdajů v souvislosti s návratnou finanční výpomocí. Tato rozpočtová změna byla zanesena do výkazu FIN 2-12 M ve výdajích § 3113 pol. 5651 ke dni 31.12.2024. Návratná finanční výpomoc byla z účtu obce odeslána dne 27.12.2024 a zaúčtována dokladem č. 24-801-00161 na účet 316/231 § 3113 pol. 5651.
Smlouvy ostatní	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 08.08.2024 usnesením č. 180/4 schválilo podpis Kupní smlouvy č. 1010932450 s Českou republikou - Státní pozemkový úřad na nákup čerpací stanice a vodní nádrže pozemku st. 74 v k.p. Zálší u Chocně, celková kupní cena stanovena znaleckým posudkem na částku 81.540 Kč, dne 16.09.2024 katastrálnímu úřadu doručen návrh na vklad vzniku

	vlastnictví do KN na základě kupní smlouvy č. 1010932450 ze dne 05.09.2024 (sp. zn. V-7167/2024-611) a tímto okamžikem zahájeno řízení o povolení vkladu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ke kupní smlouvě č. AKD 49/23 ze dne 27.03.2024, schválené na jednání zastupitelstva obce dne 13.03.2024 usnesením č. 178/13, obec prodávající, předmětem smlouvy převod vlastnického práva k pozemkové parcele se všemi součástmi a příslušenství, právy a povinnostmi č. 367/2 o výměře 483 m ² , zveřejněný na úřední desce obecního úřadu a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 18.12.2023 do 19.01.2024
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ze dne 03.06.2024, příprava voleb a úklid volební místnosti, od 03.06.2024 - 10.06.2024, vznik pracovněprávního poměru mezi obcí a členem ZO byl schválen na jednání ZO dne 13.03.2024. Ze dne 24.05.2024, kompletace a roznos hlasovacích lístků občanům, od 24.05.2024 - 31.05.2024, 185 ks. Ze dne 01.08.2024, úklid veřejného prostranství, od 01.08.2024 - 31.12.2024.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace ze dne 19.12.2024, kontrolovaná organizace: Základní škola a mateřská škola Zálší, okres Ústí nad Orlicí, kontrola provedena ve dnech 01.12.2024 - 18.12.2024, kontrolované období 01.01.2024 - 30.11.2024, předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 13.12.2023, 13.03.2024, 13.06.2024, 08.08.2024, 10.10.2024, 17.12.2024.
Finanční výbor	Zápis finančního výboru ze dne 01.03.2024. Zápis finančního výboru ze dne 02.04.2024. Zápis finančního výboru ze dne 24.06.2024. Zápis finančního výboru ze dne 18.12.2024.
Kontrolní výbor	Z důvodu rezignace předsedy kontrolního výboru ke dni 06.06.2024 byl na jednání ZO dne 13.06.2024 zvolen nový předseda kontrolního výboru a člen kontrolního výboru. Za rok 2024 nebyla předložena kontrolní činnost.
Obecně závazné vyhlášky	Na jednání ZO dne 13.12.2023 byly schváleny: č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 15.12.2023. Na jednání ZO dne 17.12.2024 byla schválena: o stanovení obecního systému hospodářství, úč. od 1.1.2025, č. 1/2024, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 27.12.2024.
Schvalování účetních závěrek	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 13.03.2024 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2023: usnesením č. 178/4 obce Zálší, zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 zisk ve výši 3.694.092,37 Kč přeúčtován na účet 432- výsledek hospodaření předcházejících účetních období, usnesením č. 178/5 příspěvkové organizace zřízené obcí Základní škola a mateřská škola Zálší, okres Ústí nad Orlicí, výsledek

	hospodaření za rok 2023 ztráta ve výši 63.410,60 přeúčtován a účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období.
--	--

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. *Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

III. *Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:*

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec, jako objednavatel, dne 23.02.2024 uzavřela smlouvu o dílo č. 1/24 se zhotovitelem HAZ METAL s.r.o., IČ: 27523365, na provedení stavebního díla "Výměna střešní krytiny na MŠ včetně oplechování a zpevnění krovu". Cena za dílo v rozsahu smlouvy činí 748.550 Kč bez DPH.

Obec, jako objednavatel, dne 23.02.2024 uzavřela smlouvu o dílo 1/2024 se zhotovitelem Ladislav Menclík, IČ: 42224365, na provedení díla, které se sestává z jedné solární fotovoltaické elektrárny, dodané na "klíč" o výkonu 40kWp, cena díla stanovena dohodou smluvních stran v souladu s cenovou nabídkou částkou ve výši 1.053.871 Kč včetně DPH.

Zadavatel nezveřejnil ani jednu smlouvu na profilu zadavatele.

§ 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. Zadavatel obdržel fakturu, zaevidovanou v knize došlých faktur, v dokladové řadě 12-vyúčtování, pod číslem 24, datum splatnosti 22.11.2024, předmět fakturace: výměna střešní krytiny na MŠ včetně oplechování za celkovou částku 905.745,50 Kč včetně DPH (základ daně 748.550 Kč, DPH 157.195,50 Kč), odečtena záloha ve výši 452.872,75 Kč včetně DPH, celkem k úhradě včetně DPH 452.872,75 Kč (základ daně 374.275 Kč, DPH 78.597,75 Kč), faktura uhrazena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 22.11.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře.

Zadavatel obdržel fakturu, zaevidovanou v knize došlých faktur, v dokladové řadě 12-vyúčtování, pod číslem 15, datum splatnosti: 09.09.2024, předmět fakturace: dodání a montáž fotovoltaické elektrárny 40 kWp na objektu MŠ Zálší 57 za celkovou částku 1.053.871,28 Kč včetně DPH (základ daně 870.968 Kč, DPH 182.903,28 Kč), odečtena záloha ve výši 700.000 Kč, celkem k úhradě včetně DPH 353.871,28 Kč, faktura uhrazena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 09.09.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře.

Ani jedna faktura není zveřejněna na profilu zadavatele.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zálší za rok 2024

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost
nedostatků pod písm. c):**

[§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

§ 219 odst. 3

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zálší za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

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, 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.

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zálší o počtu 13 stran byla seznámena dne 09.04.2025 starostka obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zálší byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Kontrolorka Eva Svojanovská, která se podílela na výkonu přezkoumání hospodaření obce, nevlastní elektronický podpis z důvodu nového nástupu do zaměstnání, a proto zde její podpis chybí.

Eva Svojanovská
kontrolor

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor

podepsáno elektronicky

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Zálší

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO