

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Telecí, IČ: 00277487
za rok 2009**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2009
- 22.3.2010

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Telecí č. p. 156, 569 94 Telecí

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: *Miloslava Jílková*
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Hana Kasičová
 - Jana Novotná

Zástupci obce:

- Jaroslav Šimon - starosta obce
- Vladimíra Peňázová - účetní obce

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Telecí byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtová opatření	č. 1 - 4, schválena usnesením ZO ze dne 30. 6. 2009 a 30. 12. 2009
Bankovní výpis	úvěrového účtu vedeného u Raiffeisen, st. spořitelny ke dni 31. 12. 2009
Hlavní kniha	za období 12/2009
Inventurní soupis majetku a závazků	ke dni 31. 12. 2009
Rozvaha	ke dni 31. 12. 2009
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2009

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Telecí

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 2 - Závazné ukazatele rozpočtu nebyly sděleny subjektům, které jsou povinny se jimi řídit., Zřizovatel neoznámil a nezdůvodnil změnu závazných ukazatelů příspěvkové organizaci - ZŠ Telecí, snížení o 74.400,- Kč. Upravený rozpočet činil 500.000,- Kč, skutečné plnění bylo 425.600,- Kč.

§ 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením., Kontrolou přijatých rozpočtových opatření v návaznosti na výkaz Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2009 bylo zjištěno, že upravený rozpočet neodpovídal jak v příjmech, tak ve výdajích předloženým schváleným rozpočtovým opatřením. Konkrétně se jednalo např. o částku 871.130,- Kč - příspěvek na provoz PO zaslaný Pardubickým krajem.

Dále bylo zjištěno, že ve výdajích nebyly vůbec rozpočtovány OdPa 3299 (871.130,- Kč), OdPa 3399 a 4319 a byly překročeny závazné ukazatele na OdPa 5512, 6112 a 6171. Skutečné plnění výdajů celkem po konsolidaci ke dni 31. 12. 2009 bylo 120,1 %.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- Inventarizační rozdíl. Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že inventurní soupis účtu 951 v porovnání na zůstatek úvěrového účtu vedeného u Raiffeisen, st. spořitelna vykazoval rozdíl ve výši 338,- Kč. Jedná se o opakovaný nedostatek zjištěný při přezkoumání hospodaření obce za r. 2008.

- Inventarizace. Kontrolou inventárních soupisů bylo zjištěno, že předmětem inventarizace nebyl zůstatek účtu 314 a 315.

§ 30 odst. 1 písm. b) - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že nebyla provedena dokladová inventarizace účtů 031, 069, 272, 041, 042 a 971.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 1 - Nebyla správně stanovena měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva (napraveno), Kontrolou mzdového listu uvolněného starosty obce bylo zjištěno, že nebyla správně stanovena odměna zaokrouhlením na celé desetikoruny nahoru. Dále za měsíc únor a březen nebyla správně stanovena dle výše uvedené vyhlášky.

- Odměňování zastupitelů obce (**splněno dne: 30.6.2009**) - Nedostatek byl odstraněn v r. 2009, odměna starosty obce byla zaokrouhlena na celé desetikoruny směrem nahoru.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- Jinde neuvedená chyba a nedostatek (**nenapraveno**), Kontrolou inventarizačních soupisů bylo zjištěno, že nebyl vyhotoven soupis na tyto účty - 041, 272 a 971.

Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.3 - Nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu (**napraveno**), Předpis pohledávek, týkajících se místních poplatků, nebyl proúčtován předpis pohledávek na účtu 315. Opakující se nedostatek.

- Předpis pohledávek (**splněno dne: 19.10.2009**) - Bylo účtováno o předpisu pohledávky na účet 315 v lednu 2009.

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.4 - Při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu (**napraveno**), Kontrolou kupní smlouvy ze dne 18.10.2008 bylo zjištěno, že obec prodala pozemky par.č. 2174/3 o výměře 39 m² a par. č. 2174/6 o výměře 11 m². Právní účinky vkladu vznikly dne 7.11.2008. Účetní jednotka tyto pozemky neodepsala ze svého majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky.

- Pozemky (**splněno dne: 19.10.2009**) - Při převodech nemovitostí je účtováno dnem podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 2 - Závazné ukazatele rozpočtu nebyly sděleny subjektům, které jsou povinny se jimi řídit (**napraveno**), Účetní jednotka nesdělila své příspěvkové organizaci ZŠ Telecí závazné ukazatele rozpočtu - snížení příspěvku na provoz a zároveň neprovedla úpravu rozpočtu rozpočtovým opatřením.

- Závazné ukazatele rozpočtu (**splněno dne: 19.10.2009**) - Účetní jednotka své příspěvkové organizaci sděluje veškeré změny závazných ukazatelů a zároveň upravuje svůj rozpočet.

§ 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit (schválit) rozpočtové opatření (**napraveno**), Kontrolou výkazu FIN 2-12 M bylo zjištěno, že nebyla splněna výše uvedená povinnost a účetní jednotka neprovedla za rok 2008 rozpočtová opatření k přijatým neinvestičním dotacím.

- Rozpočtová opatření (**splněno dne: 30.6.2009**) - Přijaté neinvestiční dotace pro obec Telecí byly v r. 2009 upraveny rozpočtovými opatřeními na straně příjmů i výdajů.

§ 30 až § 33 - Tvorba a použití fondů příspěvkové organizace nebyla v souladu se zákonem (napraveno), Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola Telecí. Výsledek hospodaření za rok 2007 příspěvkové organizace nebyl v zastupitelstvu obce projednán. Opakující se nedostatek

- Výsledek hospodaření příspěvkové organizace (**splněno dne: 30.6.2009**) - Výsledek hospodaření MŠ za r. 2008 byl součástí závěrečného účtu obce za r. 2008, který byl schválen usnesením ZO ze dne 30. 6. 2009

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 5 - Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny (**nenapraveno**), Kontrolou inventurního soupisu účtu 951 byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši Kč 362,00.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- Jiná chyba a nedostatek. (napraveno), Závěrečný účet obce byl projednán na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 30.6. 2009. Ke kontrole však nebyl předložen.

- Závěrečný účet (**splněno dne: 22.3.2010**) - Závěrečný účet za r. 2008 byl předložen.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 512 bod 5.2 - Územní celek chybně účtoval náklady na pořízení dlouhodobého majetku. (napraveno), Kontrolou účetních dokladů za období leden 2009 bylo zjištěno, že obec pořizovala rozšíření bezdrátového rozhlasu v celkové hodnotě 41 531,- Kč dle faktury č. 290100007 od firmy JD ROZHILASY, s.r.o., Rožnov pod Radhoštěm.

Nebyl dodržen postup účtování na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, dále nebylo dodrženo použití rozpočtové skladby - byla použita položka 5171 - opravy a udržování místo 6121 - budovy, haly a stavby. Jedná se o technické zhodnocení již dříve pořízeného majetku.

- Chybné účtování (**splněno dne: 22.3.2010**) - Nesprávné účtování bylo účetně opraveno v prosinci r. 2009.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Telecí za rok 2009

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2) neprůkazné

Inventarizační rozdíl.

Inventarizace.

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

c4) překročení působnosti

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly sděleny subjektům, které jsou povinny se jimi řídit.

Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření obce Telecí za rok 2009

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


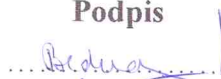


IV. Při přezkoumání hospodaření obce Telecí za rok 2009

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,79 %

V Pardubický kraj dne 22.3.2010 14:13:50

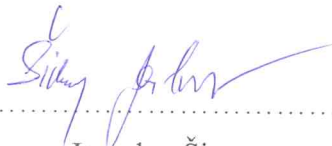
Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
 Miloslava Jílková kontrolor pověřený řízením přezkoumání	Ing. Ivana Bednařiková Hana Kasičová Jana Novotná	  

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neuhospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, 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 obec Telecí o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

V Telecím dne 22.3.2010


.....
Jaroslav Šimon
starosta obce



Vyvěšeno dne : 23.3. 2010

Sejmuto dne : 4. 4. 2010