

**PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Finanční odbor

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Telecí, IČ: 00277487  
za rok 2010****Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 8.11.2010
- 11.5.2011

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

**Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Telecí, Telecí 156, 569 94 Telecí****Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jílková
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková

**Zástupci obce:**

- Jaroslav Šimon - starosta obce

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Telecí byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn od 10. 12. 2009 do 30. 12. 2009
Rozpočtová opatření	č. 1 - 47, schválena ZO ze dne 13. 9. 2010, 30. 12. 2010
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2009 - 2013
Schválený rozpočet	usnesení ZO ze dne 30. 12. 2009
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	dopisem ze dne 31. 12. 2009, 31. 12. 2010
Závěrečný účet	zveřejněn od 28. 3. 2010 do 13. 4. 2010, schválen usnesením ZO ze dne 14. 4. 2010
Bankovní výpis	za období 1 - 6, 9 - 12/2010 a ke dni 31. 12. 2010 - běžný i úvěrový účet
Evidence poplatků	ze psů a TKO na r. 2010
Faktura	za období 1 - 6, 9 - 12/2010
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2010 nebyly vyhotoveny. doložen pouze Příkaz k provedení inventury ze dne 9. 12. 2010 a Zápis o výsledku provedení inventarizace majetku obce ze dne 31. 12. 2010.
Mzdová agenda	mzdový list starosty obce za r. 2010
Pokladní doklad	za období 1 - 6/2010
Pokladní kniha (deník)	za období 1 - 6/2010
Příloha rozvahy	ke dni 31. 12. 2010
Rozvaha	ke dni 30. 9. 2010, 31. 12. 2010
Účetní doklad	za období 1 - 6, 9 - 12/2010
Účtový rozvrh	na r. 2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2010, 31. 12. 2010
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 12. 2010
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 31. 12. 2009, 30. 10. 2010, 31. 12. 2010
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 31. 12. 2009, 30. 10. 2010, 31. 12. 2010
Dohody o provedení práce	uzavřené v r. 2010, včetně DPP k volbám
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<ul style="list-style-type: none"> <li>na veřejně prospěšné práce - ze dne 1. 5. 2010</li> <li>účetní obce - ze dne 1. 5. 2008, platový výměr ze dne 1. 6. 2009</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>účelově určené prostředky na volby do PSP ČR (pol. 4111) - přiznány ve výši 16.600,- Kč, čerpáno 9.810,- Kč, vratka ve výši 6.790,- Kč provedena dne 18. 2. 2011</li> <li>účelově určené prostředky na volby do zastupitelstev (pol. 4111) - přiznány ve výši 15.100,- Kč,</li> <li>čerpáno 11.679,- Kč, vratka ve výši 3.421,- Kč provedena dne 18. 2. 2011</li> </ul>

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>• účelově určené prostředky na SBDL (pol. 4111) - přiznány ve výši 2.555,- Kč, čerpáno 2.068,- Kč, vratka ve výši 487,- Kč provedena dne 18. 2. 2011</li> <li>• neinvestiční dotace PK v rámci POV na výměnu oken na budově OÚ (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 17. 6. 2010 přiznáno 100.000,- Kč, dle vyúčtování čerpáno v plné výši</li> <li>• neinvestiční dotace PK v rámci POV na přípravu a konání oslav 100. výročí otevření budovy ZŠ v Telecím (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 20. 10. 2010 přiznáno 5.000,- Kč, dle vyúčtování čerpáno v plné výši</li> <li>• neinvestiční dotace PK na výdaje jednotek SDH (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 9. 12. 2010 přiznáno 16.075,- Kč, dle vyúčtování čerpáno v plné výši</li> <li>• investiční dotace MMR na rekonstrukci mostu (pol. 4216) - na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22. 9. 2010 přiznáno 756.000,- Kč, čerpáno v plné výši</li> </ul>
Smlouvy o dílo	uzavřena dne 8. 7. 2010 s fy Švanda - PRIMA, s. r. o., Polička na realizaci akce - úspory energie ZŠ Telecí
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouvy k prodeji pozemků ze dne 27. 4. 2010, 7. 7. 2010
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměry k prodeji pozemků zveřejněny v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	dopisem ze dne 30. 6. 2010
Vnitřní předpis a směrnice	č. 1/2009 Směrnice k rozpočtovému hospodaření ze dne 2. 1. 2009, Směrnice určující provádění hospodářských operací a oběh účetních dokladů ze dne 1. 1. 2007, Kontrolní řád ze dne 27. 12. 2007, Směrnice pro časové rozlišování, Opravné položky k pohledávkám na r. 2010
Finanční a kontrolní výbor	<ul style="list-style-type: none"> <li>• zápis finančního výboru ze dne 2. 7. 2010</li> <li>• zápis kontrolního výboru ze dne 2. 7. 2010</li> </ul>
Obecně závazné vyhlášky	<ul style="list-style-type: none"> <li>• č. 1/2000, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů</li> <li>• č. 2/2010, o místním poplatku ze psů</li> </ul>

## **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

§ 22 odst. 3 - Územní celek zadržel peněžní prostředky poskytnuté z rozpočtu.

Kontrolou účelově určených dotací na volby do PSP ČR, do zastupitelstev obcí a na sčítání lidu, domů a bytů v r. 2011 bylo zjištěno, že vratka nevyčerpaných prostředků byla provedena až 18. 2. 2011, tj. po termínu stanoveném pro finanční vypořádání těchto dotací.

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. 1 zákona č. 563/1991 Sb. - Inventurní soupisy.

Skutečné stavy majetku a závazků účetní jednotky se při inventarizaci zjišťují fyzickou nebo dokladovou inventurou a tyto stavy se zaznamenávají do inventurních soupisů. Inventurní soupisy majetku a závazků obce ke dni inventarizace, tj. 31. 12. 2010 nebyly vyhotoveny. Nebylo možno ověřit stavy majetku a závazků zjištěné inventarizací na stavy účetní. O provedené inventarizaci za r. 2010 byl vyhotoven pouze Zápis ze dne 31. 12. 2010, ve které bylo konstatováno, že nebyly zjištěny závady, nebylo v něm však uvedeno srovnání skutečného stavu majetku se stavem účetním.

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

- (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: 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 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.

### **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), 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.

- Závazné ukazatele zřízené příspěvkové organizace (splněno dne: 8.11.2010) - Závazné ukazatele ZŠ a MŠ Telecí na r. 2010 byly zřizovatelem sděleny dopisem ze dne 31. 12. 2009, ke dni 30. 9. 2010 ke změně závazných ukazatelů nedošlo.

§ 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. (napraveno), 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 %.

- Změny rozpočtu (splněno dne: 11.5.2011) - Změny rozpočtu schválené v r. 2010 zastupitelstvem obce byly ve výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2010 provedeny.

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

- **(napraveno)**.

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

- Zůstatek účtu 951 (**splněno dne: 11.5.2011**) - Zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry, dříve účet 951) ke dni 31. 12. 2010 souhlasil se zůstatkem úvěrového účtu u Raiffeisen, stavební spořitelna, a. s.

- **(nenapraveno)**.

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

§ 30 odst. 1 písm. b) - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. **(nenapraveno)**.

Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že nebyla provedena dokladová inventarizace účtů 031, 069, 272, 041, 042 a 971.

## 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

§ 16 zákona č. 250/2000 Sb. - Změny rozpočtu (**napraveno**).

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2010 bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla změny rozpočtu v závazných ukazatelích jak v příjmech, tak ve výdajích. V příjmech nebyla např. rozpočtována pol. 4111 (dotace na volby do PSP ČR a do zastupitelstev), 4116, 4122, 4129, OdPa 3632, 3639, 6171. Ve výdajích nebyly rozpočtovány investiční výdaje na OdPa 6171, pol. 6122, na OdPa 3113, pol. 6121. Nebyla provedena úprava rozpočtu ve výdajích na OdPa 3392, 3745, 6114, 6171, aj.

O změně rozpočtu bylo jednáno v ZO dne 13. 9. 2010 (dotace na volby do PSP ČR a dotace PK v rámci POV), změny rozpočtu však ve výkazu Fin 2-12 M nebyly provedeny.

- Změny rozpočtu (**splněno dne: 11.5.2011**) - Ke dni 31. 12. 2010 byly schválené změny rozpočtu ve výkazu Fin 2-12 M provedeny.

§ 17 odst. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. (**nenapraveno**).

Součástí závěrečného účtu obce za r. 2010 nebyl mj. údaj o výsledku hospodaření zřízené PO - ZŠ a MŠ Telecí. PO za r. 2009 vykázala zisk ve výši 10.572,93 Kč. O jeho přidělení do fondu nebylo zastupitelstvem obce rozhodnuto. Zisk byl příspěvkovou organizací převeden v celé výši do rezervního fondu (účet 413).

## II. Při přezkoumání hospodaření obce Telecí za rok 2010

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

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

§ 17 odst. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Součástí závěrečného účtu obce za r. 2010 nebyl mj. údaj o výsledku hospodaření zřízené PO - ZŠ a MŠ Telecí. PO za r. 2009 vykázala zisk ve výši 10.572,93 Kč. O jeho přidělení do fondu nebylo zastupitelstvem obce rozhodnuto. Zisk byl příspěvkovou organizací převeden v celé výši do rezervního fondu (účet 413).

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

c1) v porušení rozpočtové kázně

Územní celek zadržel peněžní prostředky poskytnuté z rozpočtu.

c2) neprůkazné

Inventurní soupisy

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

### **III. Při přezkoumání hospodaření obce Telecí za rok 2010**

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



### **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Telecí za rok 2010**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,85 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>16,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

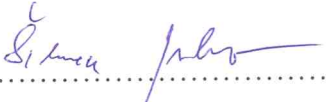
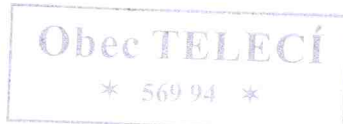
V obci Telecí dne 11.5.2011

Podpisy kontrolorů:

	<b>Jméno</b>	<b>Podpis</b>
 ..... Míloslava Jílková kontrolor pověřený řízením přezkoumání	Ing. Ivana Bednaříková	 .....

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Telecí o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

 ..... Jaroslav Šimon starosta obce	V obci Telecí dne 11.5.2011  
--	---

#### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Telecí	Jaroslav Šimon
2	1	Pardubický kraj	Míloslava Jílková

#### Poznámka:

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 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.

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.