PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Telecí IČ: 00277487

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
2. října 2015 jako dílčí přezkoumání
28. dubna 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením zaslaným do datové schránky obce dne 27.7.2015 a předáním pověření).**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 2.10.2015**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.4.2016**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Helena Lacušová
  - Miloslava Jílková

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 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Jaroslav Šimon - starosta obce**
Hana Straková - 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 úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 28.4.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky

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 právnickými 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 hospodaří 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 § 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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 ..... 1,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 10,32 %

Telecí, dne 28. dubna 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková	Baťková
.....	.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Helena Lacušová	Lacu —
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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 uplatněno celkem 0 požadavků 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 Telecí o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Jaroslav Šimon

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení jeho zástupce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, zastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

Jaroslav Šimon

....

starosta obce podpis starosty obce

Obec TELECÍ * 56994 *

Hana Straková

....

účetní obce podpis účetní obce

Jaroslav Šimon

....

starosta obce podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- vyvěšen na úřední desce ve dnech 5.12. - 22.12.2014 , způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 8.12. - 22.12.2014 a to ve výši příjmů 6 239 792,- Kč, výdajů 5 684 792,- Kč , financování 555 000,- Kč , vyvěšen dle rozpočtové sklady v paragrafovém členění

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - ZO schválilo dne 23.3.2015 a to ve výši P/V 251 110,- Kč
- RO č. 2 - ZO schválilo dne 29.6.2015 a to ve výši P/V 917 894,78 Kč
- RO č. 3 - ZO schválilo dne 21.9.2015 a to ve výši P/V 4 426 343,82 Kč
- RO č. 4 - ZO schválilo dne 21.12. 2015
- rozpočtová opatření byla předložena v účetním programu FENIX
- přijetí úvěru ve výši 2 500 00,- Kč
- kontrola úpravy rozpočtu dle výkazu FIN 2 12 M k 30.9.2015 v paragrafovém členění, k 31.2.2015 výdaje dle odvětvového členění rozpočtové skladby upraveny, povinně vztah k jinému rozpočtu také upraven, celkové výdaje nebyly překročeny

Rozpočtový výhled

- na roky 2015-2017

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 22.12.2014 a to v příjmech 6 239 792,- Kč, výdajů 5 684 792,- Kč, financování 555 000,- Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO schválilo jako závazný ukazatel rozpočtu pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ dne 22.12.2014 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2015 a to ve výši 480 000,- Kč na provoz a 300 000,- Kč na modernizaci školní kuchyně, 45 200,- Kč na splátky úroků z úvěru na zateplení, sděleno písemně ze dne 23.12.2014, do výkazu bylo zavedeno správně , k 31.12.2015 byl závazný ukazatel ve výši 480 000,-. Kč dodržen

Závěrečný účet

- za rok 2014, zpracován v souladu se zákonem, vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 26.5. - 11.6.2015 , ZO schválilo dne 29.6.2015 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- Výpisy z účtů vedené u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., a České národní banky ke dni 30. 6. 2015. Zůstatky jednotlivých účtů ke dni 30. 6. 2015 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231-Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2015.
-
- Výpisy z úvěrových účtů vedené u Komerční banky, a.s. a Raiffeisen stavební spořitelny, a.s. ze dne 30. 6. 2015. Zůstatky ověřeny a souhlasí na stav účtu 451-Dlouhodobé úvěry v rozvaze sestavené za období 06/2015.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.7.2011 na pokladní hotovost

Evidence poplatků

- Evidence místních poplatků za odpady a za psy vedena elektronicky. Předpis poplatků zaúčtován dokladem č. 60001 ze dne 1. 1. 2015 na účet 315 10 - místní poplatky za psy, na účet 315 20 - místní poplatky za odpady.

Faktura

- Přijaté faktury č. 1 - č. 100 za období 01/2015 - 06/2015 včetně zaúčtování předpisů závazků dokl. č. 40001 - dokl. č. 40100.
- Vystavené faktury č. 50001 - č. 50006 za období 01/2015 - 09/2015 včetně zaúčtování pohledávek dokl.č. 50001 - dokl.č. 50006.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2015 ze dne 3. 12. 2015 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 10. 12. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 25. 1. 2016
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2015
- inventarizace zahájena 1.1. 2016 a ukončena 25. 1. 2016

Kniha došlých faktur

- za rok 2015

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2015

Odměňování členů zastupitelstva

- 9 členů zastupitelstva obce
- Ustavující zasedání Zastupitelstva obce Telecí se konalo dne 7. 11. 2014. Na tomto zasedání schválena funkce starosty jako uvolněná a funkce místostarosty jako neuvolněná se schválenou odměnou od 1. 12. 2014. Ostatní zastupitelé neuvolnění bez nároku na odměnu.
- Měsíční odměna uvolněnému starostovi obce je vyplácena v souladu s platným nařízením vlády č. 37/2003 Sb., příloha č. 1 vyhl. č. 459/2013 Sb. do 31. 3. 2015 a dle vyhl. č. 52/2015 od 1. 4. 2015.
- Ověřeno na výplatní listiny za období 01/2015 - 09/2015 - bez nedostatků. k 31.12.2015 ověřeno i na mzdové listy zastupitelů, odměny jsou vypláceny pouze starostovi a místostarostovi.

Pokladní doklad

- Příjmové pokladní doklady č. 4403 - č. 4442 a výdajové pokladní doklady č. 111 - č. 135 za období 06/2015.

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek v pokladní knize ke dni 30. 6. 2015 ověřen a souhlasí na účet 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 06/2015.

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015, 31.12.2015

Příloha rozvahy

- u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ k 31.3.2015
- kontrola převodu HV za rok 2014 do rezervního fondu v části D.II. tvorba fondu

Rozvaha

- k 30.6.2015, k 31.12.2015

Účetní doklad

- dokl. č. 10001 - č. 10026 k výpisům KB, a.s., dokl. č. 20001 - č. 20017 k výpisům ČNB a.s. za období 01/2015 - 06/2015

Účtový rozvrh

- na rok 2015 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2015, k 31.12.2015
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015, k 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2015
- HV za rok 2014 ve výši 18 346,65 Kč
- ZO schválilo dne 23.3.2015 jeho převod do rezervního fondu v celé výši

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2015 na úklid ve zdravotním středisku
- ze dne 3.8.2015 na úklid a údržba v obci
- ze dne 3.8.2015 na opravu elektroinstalace veřejného osvětlení na budově Kulturního domu obce Telecí
- ze dne 12.5.2015 na opravu sociálního zařízení v budově ZŠ

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 17.4.2015 na práce pomocný dělník VPP - 5x
- ze dne 17.4.2015 na práce předák a pomocný dělník VPP
- platový výměr ze dne 30.10.2015 s účinností od 1.11.2015 - v souladu s Přílohou č.4 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb.,

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- veřejnoprávní smlouva č. 1/2015 ze dne 23.9.2015 pro Farní sbor Českobratsrké církve evangelické o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků obce ve výši 100 000,- Kč na základě žádosti podané 12.5.2015 na akci "Oprava střechy na budově evangelické fary v Telecím" ve výši 100 000,- Kč , ZO schválilo dne 29.6.2015 výše dotace, uzavření smlouvy dne 21.9.2015, vyvěšení dne 23.9.2015 do 24.9.2018
- veřejnoprávní smlouva č. 2/2015 ze dne 23.9.2015 pro TJ Sokol Telecí o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků obce ve výši 20 000,- Kč na "Oprava plotu na fotbalovém hřišti" na základě žádosti ze dne 27.6.2015, ZO schválilo uzavření smlouvy a poskytnutí ve výši 20 000,- Kč dne 21.9.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva č. OKŘ/15/21944 ze dne 2.7.2015 o poskytnutí účelové investiční dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtu Pardubického kraje z rozpočtových prostředků kraje na rekonstrukci požárního automobilu CAS a to ve výši 70% ze skutečných celkových nákladů, max. ve výši 100 000,- Kč, příjem zaúčtován dle výkazu na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu , vyúčtování dle smlouvy do 31.10.2015, vyúčtování předloženo ze dne 28.8.2015, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, kontrola účtování - dle výkazu účtováno na 5512/6123, zařazení do majetku

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva č. OŽPZ/15/22294 ze dne 13.7.2015 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků kraje ve výši 100 000,- Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Oprava schodiště u Kulturního domu", příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, celkové náklady na akci ve

výši 210 500,- Kč, dodržen procentní podíl dotace (podíl obce ve výši 52,5%, podíl dotace ve výši 47,5%), kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (faktura, BV), termín použití a vyúčtování dle podmínek smlouvy do 31.12.2015, vyúčtování předloženo ze dne 15.12.2015

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

- Smlouvy o prodeji nemovitostí (pozemků) uzavřené dne 15. 1. 2015, 21. 1. 2015 a 13. 5. 2015.

Smlouvy o přijetí úvěru

- ze dne 30.7.2015 ve výši 2 500 000,- Kč na akci Realizace úspor energie - Kulturní dům Telecí č.p. 214 včetně DPH, schváleno ZO dne 29.6.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměry k prodeji pozemků zveřejněny v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro časové rozlišování.
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
- Směrnice k opravným položkám pohledávek.
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků.
- Směrnice k odepisování dlouhodobého majetku.
- Směrnice k podrozvahovým účtům.
- Směrnice k rozpočtovému hospodaření.
- Směrnice určující provádění hospodářských operací a oběh účetních dokladů.
- Kontrolní řád v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, včetně podpisových vzorů.

Finanční výbor

- Plán činnosti finančního výboru v roce 2015. Zápis o finanční kontrole za 1. pololetí roku 2015 ze dne 8. 7. 2015 - předmětem kontroly bylo vedení účetnictví, vedení pokladny a plnění rozpočtu za 1. pololetí roku 2015. Ze dne 14.12.2015 - předmětem kontroly bylo vedení účetnictví, vedení pokladny a plnění rozpočtu ve druhém pololetí 2015

Kontrolní výbor

- Plán činnosti kontrolního výboru v roce 2015. Zápis o činnosti kontrolního výbooru za 1. pololetí 2015 ze dne 8. 7. 2015 - kontrola zápisů ze zasedání obecního zastupitelstva a pracovních porad zastupitelstva za 1. pololetí 2015. Ze dne 14.12.2015 - kontrola zápisů za 2.pololetí roku 2015

Obecně závazné vyhlášky

- Obecně závazná vyhláška č. 1/2014 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů vydaná dne 22. 12. 2014 s účinností od 1. 1. 2015.
- Obecně závazná vyhláška č. 2/2010 o místním poplatku ze psů vydaná 13. 9. 2010 s účinností od 1. 10. 2010.

Přiznání k dani z příjmu právnických osob

- za rok 2014
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 167 200,- Kč
- dle výkazu FIN 2 12M byla tato výše proúčtována na položce 1122 v příjmech, ve výdajích na 6399/5362

Účetní závěrka

- za rok 2014 u obce ZO schválilo dne 29.6.2015

- předložen protokol o schválení v účetním programu FENIX
- za rok 2014 u příspěvkové organizace schválilo dne 23.3.2015