



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Telecí

IČ: 00277487

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 19. září 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 24. února 2017 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 dne 17.7.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.9.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.2.2017**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Miroslava Pleskotová

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 4.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Šimon - starosta 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 24.2.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2016

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 právníckými 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 hospodář 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 předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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.

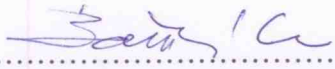
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 43,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,78 %

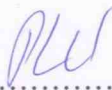
Telecí dne 24. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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 Telecí o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jaroslav Šimon

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, 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.

Poučení:

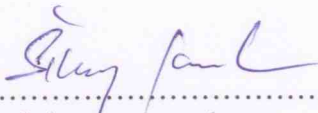
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 Kč.

Jaroslav Šimon

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

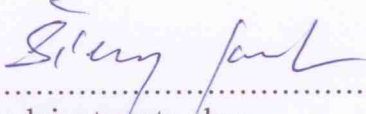
Hana Straková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Jaroslav Šimon

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Obec TELECÍ

* 569 94 *

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 4.12. - 21.12.2015 a to ve výši příjmů 6 609 800,- Kč, výdajů 5 783 900,- Kč, splátky úvěrů 8124 ve výši 570 000,- Kč, financování položka 8115 ve výši 255 900,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2016 - ZO schválilo dne 21.3.2016
- RO č. 2/2016 - ZO schválilo dne 16.5.2016
- RO č. 3/2016 - ZO schválilo dne 27.6.2016
- RO č. 4/2016 - ZO schválilo dne 31.8.2016
- RO č. 5/2016 - ZO schválilo dne 19.9.2016
- RO č. 6/2016 - ZO schválilo dne 31.10.2016
- RO č. 7/2016 - ZO schválilo dne 19.12.2016
- kontrola čerpání dle odvětvového členění
- rozpočtová opatření předána ve zpracování v účetním programu FENIX
- povinně vztah k jinému rozpočtu upraven
- výdaje celkem po konsolidaci nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- na roky 2016-2018

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 21.12.2015 a to ve výši příjmů 6 609 800,- Kč, výdajů 5 783 900,- Kč, financování ve výši 825 900,- Kč jako závazný ukazatel rozpočtu příspěvek na provoz příspěvkové organizaci ve výši 480 000,- Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 21.12.2015 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2016 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek PO Základní škola a mateřská škola Telecí, oznámeno PO 22.12.2015, navýšení o 5 200,00 Kč - RO č. 5/2016

Závěrečný účet

- ZO schválila dne 27.6.2016, zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 18.5. - 20.6.2016

Bankovní výpis

- z běžného účtu vedeného u KB za měsíc červen 2016 včetně předkontace,
- z účtu vedeného u ČNB za měsíc leden - červen 2016 včetně předkontace,
- z účtu vedeného ČS za měsíc leden - červen 2016 včetně předkontace,

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.7.2011

Evidence poplatků

- vedena na místní poplatky za odpady a ze psů v exelových tabulkách

Faktura

- přijatá č. 41111 - č. 41164 včetně předkontace,
- vydaná č. 51001/2016 - č. 51006/2016 včetně předkontace

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 2.12.2016
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 8.12.2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 20.1.2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016

Knih došlých faktur

- za rok 2016, vedena ručně v Knize závazků

Knih odeslaných faktur

- za rok 2016 vedena ručně v Knize pohledávek

Odměňování členů zastupitelstva

- počet obyvatel k 1.1. cca 430, počet zastupitelů 9, uvolněná funkce starosty, ostatní funkce neuvolněné, odměna vyplácena pouze panu starostovi a místostarostovi, ZO schválilo dne 7.11.2014, odměny vypláceny v souladu s právním nařízením, kontrola na výplatní listiny za období 8/2016, kontrola na mzdové listy zastupitelů rok 2016

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc duben - červen 2016 včetně předkontace

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2016, vedena ručně

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2016, k 31.12.2016

Účetní doklad

- č. 61050 z 30.6.2016 - č. 61070 z 31.8.2016

Účetní doklad

- ze dne 61001 ze dne 1.1.2016 na předpis pohledávky na účet 315 na místní poplatek za odpady ve výši 258 600,- Kč, ze psů ve výši 7 200,- Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2016 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 12 M k 31.8.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2016, k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.6.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.6.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8. - 1.9.2016 na práce úklid ve zdravotním středisku 2x
- ze dne 1.8.2016 na práce sečení v obci- 2x

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost ze dne 4.2.2016 na 15.000 Kč, veřejnoprávní smlouva ze dne 30.8.2016 schválena ZO dne 27.6.2016, schválená částka 15.000 Kč, příjemce: Oblastní charita Polička, účel: zabezpečování sociálních služeb, vyúčtování do 31.12.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů (ÚZ 98193) ve výši 19 900,- Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, celkem vyčerpáno 14 074,- Kč, vratka ve výši 5 826,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů - bez nedostatků - vratka dne 3.2.z účtu ČNB a.s.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 31.5.2016 č. OŽPZ/16/22173 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků kraje ve výši 100 000,00 Kč na neinvestiční akci - "Kulturní dům - vybavení nábytkem" (nejvýše 50% ze skutečných nákladů), termín použití a vyúčtování do 31.12.2016, příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, vyúčtování předloženo ze dne 18.10.2016, celkové náklady ve výši 235 013,46 Kč, dodržen procentní podíl . podíl dotace ve výši 42,60 Kč, prostředky obce ve výši 57,40%

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

- kupní smlouva ze dne 1.9.2016 na nákup pozemku par.č. dle specifikace za kupní cenu 12 780,- Kč, ZO schválilo nákup dne 31.8.2016, právní účinky vkladu vznikly dne 2.9.2016
- kupní smlouva ze dne 23.3.2016 na prodej pozemku par.č.447/24 o výměře 247 m2, doložka o zveřejnění ve dnech od 1.3. - 21.3. 2016, ZO schválilo dne 21.3.2016 za kupní cenu 2 470,- Kč, právní účinky vkladu vznikly dne 23.3.2016, vyřazeno dokladem č. 61021 ze dne 23.3.2016 v účetní ceně 74,10 Kč
- smlouva ze dne 13.1.2016 na prodej pozemku par.č. 2365/1 o výměře 80m2 a pozemku par.č. 2365/3 o výměře 23m2 za kupní cenu ve výši 1 030,- Kč, doložka o zveřejnění záměru ve dnech 8.3. - 23.3.2015, prodej ZO schválila dne 23.3.2016, právní účinky vkladu vznikly dne 4.4.2016, vyřazeno dokladem č. 61030 ze dne 4.4.2016 účetním zápisem 554/031 v účetní ceně za oba pozemky 30,90 Kč

Smlouvy o přijetí úvěru

- č. 99015453352 ze dne 22.8.2016, poskytovatel KB a.s., schválena ZO dne 27.6.2016, účel: předfinancování a spolufinancování projektu "Lestní cesta LC1 Telecí v k.ú. Telecí a Pustá Rybná"

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek, směrnice určující provádění hospodářských operací a oběh účetních dokladů, směrnice pro časové rozlišení, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice k opravným položkám, směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků, směrnice k odepisování dlouhodobého majetku, směrnice k podrozvahovým účtům, směrnice k rozpočtovému hospodaření, kontrolní řád, postupy inventur a inventarizace

Výsledky kontrol zřízených organizací

- zápis o provedení následné finančního kontroly PO ze dne 1.4.2016, kontrola provedena 31.3.2016
- včetně oznámení o kontrole a pověření ke kontrole

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2015, 21.3.2016, 16.5.2016, 27.6.2016, 31.8.2016, 19.9.2016, 31.10.2016, 19.12.2016

Činnost finančního výboru

- zápis z kontroly ze dne 15.7.2016, 21.12.2016

Činnost kontrolního výboru

- zápis z kontroly ze dne 15.7.2016, 21.12.2016

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č.1/2015 na místní poplatek za odpady
- OZV č. 2/2010 na místní poplatek ze psů
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 134), ze psů (položka 1341)

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 21.3.2016 schválilo účetní závěrku PO Základní škola a mateřská škola Telecí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015, schválilo VH za rok 2015 a jeho rozdělení do rezervního fondu,
- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 27.6.2016 schválilo účetní závěrku obce Telecí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015