



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Telecí, IČ: 00277487

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19. září 2014 jako dílčí přezkoumání
- 22. května 2015 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 1. 8. 2014 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 19. 9. 2014.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22. 5. 2015.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - 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 21. 7. 2014.

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 - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 22. 5. 2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014:

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 a 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 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

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 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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:

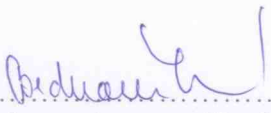
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,47 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 6,32 %

Telecí dne 22. května 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

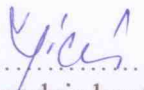
Ing. Ivana Bednaříková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miloslava Jílková

.....
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 nebyl uplatněn žádný požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Telecí o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Šimon.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupce obce, 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 přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 535, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

Poučení:

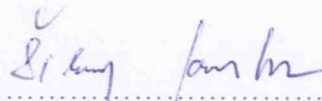
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

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 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 12. 2013 do 18. 12. 2013

Rozpočtová opatření

- č. 1/2014 - č. 5/2014, schválena usnesením ZO ze dne 17. 3. 2014, 18. 6. 2014, 28. 8. 2014, 8. 10. 2014 a 22. 12. 2014
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2014 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2014 - 2015

Schválený rozpočet

- usnesení ZO ze dne 18. 12. 2013, bodem č. 7
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZŠ a MŠ Telecí schváleno v rámci rozpočtu obce na r. 2014 usnesením ZO ze dne 18. 12. 2013, oznámeno dopisem ze dne 19. 12. 2013.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28. 2. 2014 do 17. 3. 2014, schválen usnesením ZO ze dne 17. 3. 2014, bodem č. 4 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. 2014 a 31. 12. 2014. Zůstatky jednotlivých účtů ke dni 30. 6. 2014 a 31. 12. 2014 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231-Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2014 a 12/2014.
- Výpis z úvěrového účtu vedený u Komerční banky, a.s. a Raiffeisen stavební spořitelny, a.s. ze dne 30. 6. 2014 a 31. 12. 2014. Zůstatky ověřeny a souhlasí na stav účtu 451-Dlouhodobé úvěry v rozvaze sestavené za období 06/2014 a 12/2014.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 1. 7. 2011 s účetní obce za hotovost, ceniny a jiné hodnoty dle inventurního soupisu

Evidence poplatků

- předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2014 - dokladem č. 00001 ze dne 1. 1. 2014
- evidence dle jednotlivých poplatníků na r. 2014 vedena

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 535, 724 652 038, E-mail: an.slavik@pardubickykraj.cz

Faktura

- Přijaté faktury č. 1/2014 - 100/2014 za období 01/2014 - 06/2014 včetně zaúčtování předpisů.
- Vydané faktury č. 40-1/2014 - č. 40-6/2014 za období 01/2014 - 12/2014.
- Přijaté faktury č. 238/2014 - č. 267/2014 za období 12/2014.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2014 vydaný starostou obce dne 4. 12. 2014 včetně jmenování inventarizační komise.
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise, které se uskutečnilo dne 10. 12. 2014.
- Seznam inventurních soupisů.
- Inventura byla zahájena dne 1. 1. 2015 a ukončena 26. 1. 2015.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2014.
- Inventarizační zpráva zpracovaná dne 27. 1. 2015.
- Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

- za rok 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměna uvolněnému starostovi obce vyplacena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Neuvolnění zastupitelé odměnu v r. 2014 nepobírali. Výše odměny pro neuvolněného místostarostu stanovena na zasedání ZO dne 7. 11. 2014 s účinností od 1. 12. 2014.
- Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 37/2003 Sb.
- Ověřeno na výplatní listiny za období 01 - 12/2014.

Pokladní doklad

- Příjmové pokladní doklady č. 6180 - č. 6210 a výdajové pokladní doklady č. 66 - č. 89 za období 06/2014.

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek v pokladní knize ke dni 30. 6. 2014 ověřen a souhlasí na účet 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 06/2014.
- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2014 nulový zůstatek.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 6. 2014 a 31. 12. 2014

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 6. 2014 a 31. 12. 2014

Účetní doklad

- za období 01/2014 - 06/2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2014 a 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 6. 2014 a 31. 12. 2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Telecí sestavená ke dni 31. 3. 2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Telecí sestavený ke dni 31. 3. 2014
- Výsledek hospodaření běžného účetního období r. 2013 byl schválen usnesením ZO ze dne 17. 3. 2014, bodem č. 6 - převod do RF ke dni 31. 3. 2014.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 13. 5. 2014 - kompletace a distribuce hlasovacích lístků pro volby do EP, dne 16. 5. 2014 - příprava a úklid volební místnosti, dne 1. 5. 2014 - rekonstrukce rozvodů vody v ZŠ, dne 16. 5. 2014 - truhlářské práce ve Zdravotním středisku č. p. 187, dne 1. 5. 2014 - úklid ve zdravotním středisku za květen 2014
- ověřeno na rekapitulaci mezd za období 05/2014

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- uzavřené dne 30. 5. 2014, mzdové výměry ze dne 30. 5. 2014 - pět pracovních smluv: předák pracovní skupiny a pomocný dělník při údržbě veřejné zeleně, veřejných komunikací a budov v majetku obce

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu ve dnech 23. a 24. května 2014 (pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 14-19 ze dne 14. 5. 2014 přiznáno 18.000,- Kč, čerpáno ve výši 12.335,- Kč, vyúčtováno dne 4. 2. 2014, vratka ve výši 5.665,- Kč odvedena z účtu vedeného u ČNB dne 6. 2. 2015. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6117 - bez nedostatků, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obce a 1/3 Senátu Parlamentu ČR konaných ve dnech 10. a 11. října 2014 (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 14-56 ze dne 1. 10. 2014 přiznáno 20.000,- Kč, čerpáno ve výši 12.556,- Kč, vyúčtováno dne 4. 2. 2015, vratka ve výši 7.444,- Kč odvedena z účtu vedeného u ČNB dne 6. 2. 2014. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115 - bez nedostatků, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Výměna oken a dveří v kulturním domě - II. etapa" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/14/21335 ze dne 4. 7. 2014 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2014, max. ve výši 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2014, vyúčtováno dne 17. 12. 2014, čerpáno v plné výši. Smlouva schválena usnesením ZO ze dne 18. 6. 2014

- investiční grant PK na "Územní plán Telecí" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí grantu ze dne 14. 7. 2014 bylo přiznáno 90.000,- Kč, tj. ve výši max. 75% ze skutečných celkových nákladů podporované etapy územního plánu, vyúčtování do 28. 11. 2014, smlouva schválena usnesením ZO ze dne 18. 6. 2014
- investiční dotace PK na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 28. 5. 2014 bylo přiznáno do výše 70% skutečných celkových nákladů, max. však 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 10. 2014, vyúčtováno 13. 8. 2014, čerpáno v plné výši.
- investiční grant PK na "Územní plán Telecí" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí grantu č. OR/14/21448 ze dne 14. 7. 2014 bylo poskytnuto 90.000,- Kč, tj. ve výši max. 75% ze skutečných nákladů podporované etapy územního plánu, vyúčtování do 28. 11. 2014, vyúčtováno 28. 11. 2014, čerpáno v plné výši. Přijetí grantu bylo schváleno ZO dne 18. 6. 2014.
- neinvestiční dotace PK v požární ochraně na výdaje jednotky SDH obce pro r. 2014 - ostatní části dotace (pol. 4122, ÚZ 14004) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 19. 12. 2014 bylo poskytnuto ve výši 22.800,- Kč, vyúčtování do 9. 1. 2015, vyúčtováno 18. 12. 2014, čerpáno v plné výši.

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

- Smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 23. 6. 2014.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Uzavřena dne 14. 11. 2014 s úvěrujícím - ZD "Mezilesí" Telecí na přijetí úvěru ve výši 170.000,- Kč se splatností do 31. 12. 2014 - jednorázová splátka, schváleno v ZO dne 7. 11. 2014.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr k prodeji pozemku par.č. 2391 o výměře 101 m² v k.ú. Telecí zveřejněn od 3. 12. 2013 do 18. 12. 2013 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.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18. 12. 2013, 17. 3. 2014, 18. 6. 2014, 28. 8. 2014, 8. 10. 2014, 7. 11. 2014 (ustavující zasedání ZO), 1. 12. 2014, 22. 12. 2014

Finanční výbor

- Zápis o finanční kontrole za 1. pololetí roku 2014 ze dne 11. 7. 2014.

Kontrolní výbor

- Zápis o činnosti kontrolního výboru za 1. pololetí 2014 ze dne 11. 7. 2014.

Obecně závazné vyhlášky

- č. 2/2013, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 2/2010, o místním poplatku ze psů

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2013.

Účetní závěrka za r. 2013

- za obec schválena usnesením ZO ze dne 17. 3. 2014, bodem č. 5, doložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17. 3. 2014
- za příspěvkovou organizaci - ZŠ a MŠ Telecí schválena usnesením ZO ze dne 17. 3. 2014, bodem č. 7.