

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Třebřichy

IČ: 00485365

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

16. března 2017 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce **Třebřichy za r. 2016** 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 3. 1. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16. 3. 2017.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

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: Ing. Jaromil Mádlo - starosta obce
Jaroslav Čtverák – místostarosta obce
Marie Prchalová - 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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 16. 3. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené 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 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 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 0,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Třebřichy dne 16. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová
.....
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, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Třebřichy o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Jaromil Mádl.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Ing. Jaromil Mádlo

.....
starosta obce

Jaroslav Čtverák

.....
místostarosta obce

Marie Prchalová


.....
účetní obce



.....
podpis starosty obce



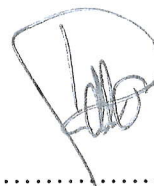
.....
podpis místostarosty obce



.....
podpis účetní obce

Ing. Jaromil Mádlo

.....
starosta obce



.....
podpis obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2. 12. 2015 do 17. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno usnesením ZO ze dne 24. 2. 2016
 - č. 2, schváleno usnesením ZO ze dne 23. 3. 2016
 - č. 3 a č. 4, schválena usnesením ZO ze dne 18. 5. 2016
 - č. 5, schváleno usnesením ZO ze dne 20. 7. 2016
 - č. 6, schváleno usnesením ZO ze dne 19. 9. 2016
 - č. 7, schváleno usnesením ZO ze dne 10. 10. 2016
 - č. 8, schváleno usnesením ZO ze dne 9. 11. 2016
 - č. 9, schváleno usnesením ZO ze dne 16. 12. 2016
-
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestavený na r. 2016 - 2020, schválen usnesením ZO ze dne 17. 12. 2015

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2016 byl schválen usnesením ZO ze dne 17. 12. 2015 jako přebytkový v příjmové části ve výši 2.833.500,- Kč, ve výdajové části ve výši 3.161.661,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2. 5. 2016 do 18. 5. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 18. 5. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- bankovní výpisy KB - č. účtu 8027531/0100 ke dni 31. 12. 2016 a za období 11 a 12/2016 vč. zaúčtování
- bankovní výpisy ČNB - č. účtu 94-11111531/0710 ke dni 31. 12. 2015 a za období 11 a 12/2016 vč. zaúčtování
- zůstatky bankovních výpisů ke dni 31. 12. 2016 ověřeny inventarizací a souhlasí na rozvahový účet k danému datu

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1. 1. 2006 - účetní obce

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2016 byl zaúčtován dokladem č. 16-007-00003 ze dne 1. 1. 2016.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena.

Faktura

- došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za listopad a prosinec včetně účtování předpisů

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 2. 12. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 2. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 20. 1. 2017 bez inventarizačních rozdílů
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 2. 1. 2017 a ukončena 20. 1. 2017

Kniha došlých faktur

- za r. 2016 - vedena programem KEO v číselné řadě - 15-001-00001 - č. 15-001-00171

Kniha odeslaných faktur

- za r. 2016 - vedena programem KEO v číselné řadě 15-002-00001 - č. 15-002-00012

Mzdová agenda

- vedena programem KEO

Odměňování členů zastupitelstva

- schválení výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZO dne 21.1. 2015
- mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2016
- odměny jsou vypláceny v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění

Pokladní doklad

- za období 11 a 12/2016 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 16-701-00443 - č. 16-701-00511, vč. zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období 11 a 12/2016 - vedena programem KEO
- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2016 nulový zůstatek, bez rozdílů.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31. 12. 2016 - účtováno o investičních transferech

Rozvaha

- Ke dni 31. 12. 2016 - hospodářský výsledek za rok 2015 přeúčtován na účet 432 ve výši 77 591,38 Kč

Účetní deník

- za rok 2016 předložen

Účtový rozvrh

- na rok 2016 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M sestavený ke dni 31. 12. 2015 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31. 12. 2016 - daňové přiznání DPPO za rok 2015 předloženo a proúčtováno na položku 1122 a 5365

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 25. 10. 2016 ve výši 2.000,- Kč

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ ze dne 4. 1. 2010 - na dobu neurčitou - knihovnice

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 11. 2016 - fotografování
- DPP z e dne 1. 11. 2016 - kronikář
- DPP ze dne 1. 11. 2016- roznos obecního tisku
- DPP ze dne 1. 10. 2016 - příprava volební místnosti
- DPP ze dne 10. 9. 2016 - roznos lístků

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 26. 8. 2005 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 1. 11. 2016 jsou v souladu s Přílohou č. 4 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb., Stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 16-42 ze dne 30. 9. 2016 přiznáno 19.900,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 1. 2. 2017. Dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 30. 3. 2016 na část budovy čp 34 o výměře 62 m2 na dobu neurčitou - podnikatelská činnost k výrobě potravinářských a škrobářenských výrobků - záměr zveřejněn 10. 1. 2016 - 23. 2. 2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice ke schvalování účetní závěrky,
- Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku
- Směrnice pro opravné položky k pohledávkám
- Směrnice pro poskytování cestovních náhrad
- Směrnice k podrozvahovým účtům
- Směrnice o inventarizaci
- Směrnice o evidenci majetku
- Směrnice k finanční kontrole
- Směrnice pro časové rozlišování
- Směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji
- Systém zpracování účetnictví
- Směrnice o oběhu účetních dokladů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17. 12. 2015, 10. 2. 2016, 24. 2. 2016, 23. 3. 2016, 18. 5. 2016, 20. 7. 2016, 19. 9. 2016, 10. 10. 2016, 9. 11. 2016, 16. 12. 2016

Kontrolní a finanční výbor

- Zápis KV ze dne 10. 11. 2016 - kontrola plnění usnesení
- Zápis KV ze dne 23. 9. 2016 - kontrola plnění usnesení
- Zápis KV ze dne 30. 5. 2016 - kontrola plnění usnesení
- Zápis KV ze dne 28. 2. 2016 - kontrola plnění usnesení
- Zápis FV ze dne 20. 1. 2016 - kontrola inventarizace, pokladny, faktur
- Zápis FV ze dne 10. 2. 2016 - kontrola pokladny a bankovních výpisů, RO č. 2
- Zápis FV ze dne 11. 5. 2016 - výdaje MŠ Bylany, RO č. 3 a 4
- Zápis FV ze dne 11. 7. 2016 - kontrola pohledávek, RO č. 5
- Zápis FV ze dne 14. 9. 2016 - kontrola pokladny, RO č. 6
- Zápis FV ze dne 10. 10. 2016 - kontrola výdajů na volby, výsledky výběrového řízení, RO č. 7
- Zápis FV ze dne 9. 11. 2016 - projednání ukončení akce Obnova návsi, RO č. 8
- Zápis FV ze dne 16. 12. 2016 - rozpočet 2017, rozpočtový výhled, RO č. 9

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2013, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 1/2016, o místním poplatku ze psů

Účetní závěrka obce za r. 2015

- schválena usnesením ZO ze dne 18. 5. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky byl zpracován.

Obecní úřad Třebřichy
537 01 Chrudim I.
IČO: 485 365

