

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Třebřichy, IČ: 00485365

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

26. dubna 2016 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 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 4. 1. 2016 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26. 4. 2016.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová
 - Bc. Jana Novotná

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: Ing. Jaromil Mádlo - starosta obce
Marie Prechalová - 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 26. 4. 2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015 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 nimž 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 0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Třebřichy, dne 26. dubna 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková kontrolor pověřený řízením přezkoumání podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Yvona Lambertyová kontrolor podpis kontrolora
Bc. Jana Novotná 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, 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 Ing. Jaromil Mádlo.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil ani veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

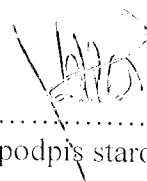
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Ing. Jaromil Mádlo

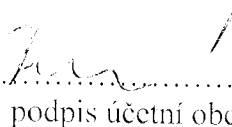
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Marie Prchalová

.....
účetní obce



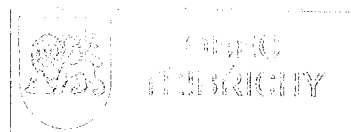
.....
podpis účetní obce

Ing. Jaromil Mádlo

.....
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

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10. 12. 2014 do 26. 12. 2014

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno usnesením ZO ze dne 18. 3. 2015
 - č. 2, schváleno usnesením ZO ze dne 6. 5. 2015
 - č. 3, schváleno usnesením ZO ze dne 3. 6. 2015
 - č. 4, schváleno usnesením ZO ze dne 24. 6. 2015
 - č. 5, schváleno usnesením ZO ze dne 29. 7. 2015
 - č. 6 a č. 7, schváleno usnesením ZO ze dne 16. 9. 2015
 - č. 8, schváleno usnesením ZO ze dne 2. 12. 2015
 - č. 9, schváleno usnesením ZO ze dne 17. 12. 2015
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2015 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestavený na r. 2015 - 2019, schválen usnesením ZO ze dne 29. 12. 2014

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2015 byl schválen usnesením ZO ze dne 29. 12. 2014 jako přebytkový v příjmové části ve výši 3.016.345,- Kč, ve výdajové části ve výši 2.964.470,- 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 18. 2. 2015 do 6. 3. 2015, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2015 a schválen usnesením ZO ze dne 18. 3. 2015 bez výhrad

Bankovní výpis

- BÚ vedený u KB, a. s. - č. účtu 8027531/0100 ke dni 31. 12. 2015 a za období 07 a 08/2015 vč. zaúčtování
- BÚ vedený u ČNB - č. účtu 94-11111531/0710 ke dni 31. 12. 2015

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.1. 2006 s účetní obce

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2015 byl zaúčtován dokladem č. 15-007-00002 ze dne 1. 3. 2015.

- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena.

Faktura

- dodavatelské i odběratelské faktury za období 07 a 08/2015 - v číselné řadě 15-001-00094 - č. 15-001-00121, vč. zaúčtování

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 2.12. 2015
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.12. 2015
- Inventarizační zpráva ze dne 20.1. 2016
- Inventarizace proběhla ve dnech 29.12. 2015 - 20.1. 2016 ke dni 31.12. 2015 - bez zjištěných rozdílů

Kniha došlých faktur

- za r. 2015 - vedena programem KEO v číselné řadě - 15-001-00001 - č. 15-001-00192

Kniha odeslaných faktur

- za r. 2015 - vedena programem KEO v číselné řadě 15-002-00001 - č. 15-002-00007

Odměňování členů zastupitelstva

- schválení výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZO dne 21.1. 2015
- mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2015
- 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 12/2015 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 559 - 629

Pokladní kniha (deník)

- za období 11 a 12/2015 - vedena programem KEO
- Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2015.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31. 12. 2015

Rozvaha

- sestavená ke dni 31. 12. 2015

Účtový rozvrh

- platný pro r. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31. 12. 2015

- Daňové přiznání DPPPO za rok 2014 - daň proúčtována na položce 1122 a 5362

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 4.1. 2010 na práci knihovnice

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1.11. 2015 na zabezpečení chodu bývalé školy
- DPP ze dne 1.11. 2015 na zajištění úprav klubovny
- DPP ze dne 1.11. 2015 na zajištění fotodokumentace života obce
- DPP ze dne 1.5. 2015 na natírání na obecním hřišti
- DPP obsahují všechny náležitosti v souladu s platnou legislativou

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 26.8. 2005
- Platový výměr ze dne 1.11. 2015 - 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

- investiční dotace PK v rámci POV na akci "Výstavba chodníku v obci, směr Dřenice" (pol. 422 - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/15/22082 ze dne 17. 6. 2015 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2015, max. však ve výši 100.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2015, vyúčtováno 27. 12. 2015, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 3. 6. 2015.

Smlouvy o dílo

- uzavřená dne 20. 2. 2015 se zhotovitelem LKN s.r.o., Chrudim na výstavbu chodníku v obci směrem na Dřenice
- uzavřená dne 31. 1. 2015 se zhotovitelem Stavební práce Martin Muller, Skuteč na výstavbu chodníku v obci

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 likvidaci majetku
- 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 29. 12. 2014, 21. 1. 2015, 18. 3. 2015, 6. 5. 2015, 3. 6. 2015, 24. 6. 2015, 29. 7. 2015, 16. 9. 2015, 2. 12. 2015, 17. 12. 2015

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2013, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 2/2011, o místním poplatku ze psů

Účetní závěrka za r. 2014

- schválena usnesením ZO ze dne 24. 6. 2015
- Protokol o schválení účetní závěrky byl zpracován.

Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru

- Finanční výbor ze dne 21.1., 18.3., 6.5., 3.6., 24.6., 29.7., 16.9., 2.12., 17.12. 2015 - inventarizace majetku obce, seznamy poplatníků ze psů a TKO, financování oslav výročí obce, kontrola pokladna, kontrola faktur, kontrola pokladny, bankovních výpisů, dotace z POV, rozpočtová opatření, účetní závěrka
- Kontrolní výbor ze dne 19.3., 25.6., 20.9., 20.12. 2015 - kontrola plnění usnesení ZO