



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 67686/2014 OKP
Č. j.: JMK 67686/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce TRSTĚNICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. srpna 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 31. března 2015. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Trstěnice
Trstěnice 122, 671 71 Hostěradice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeněk Vejvalka**

Kontrolor: Bc. Dagmar Dohnalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny:

Jana Smejkalová - starostka

Ludmila Balíková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 17. července 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Inventurní soupisy účtů 031, 078, 081, 082, 389, 403 dle stavu k 31. 12. 2013 neobsahovaly seznam příloh inventurního soupisu. Příloha inventurního soupisu musí alespoň obsahovat seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, v případě pohledávek a závazků uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence. Nebylo postupováno v souladu s ustanoveními § 8 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb, o inventarizaci majetku a závazků. **K tomuto nedostatku přijala obec systémové opatření, aby inventurní soupisy obsahovaly požadované údaje a informace a tento nedostatek se již neopakoval. Inventurní soupisy vyhotovené ke dni 31. 12. 2014 obsahovaly předepsané náležitosti včetně případných příloh. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Trstěnice za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 za rok 2014 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,31 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,88 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 7,95 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

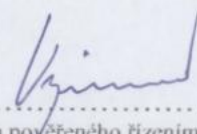
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitostí žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanovených povinností, týkajících se zveřejňování programu a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.

Trstěnice, dne 31. března 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

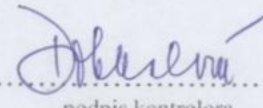
Ing. Zdeněk Vejvalka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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 návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Trstěnice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 31. března 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Jana Smejkalová

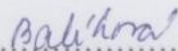
.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Ludmila Balíková

.....
účetní



.....
podpis účetní

OBEC TRSTĚNICE

Trstěnice 122
671 71 Hostěradice
IČ: 002 93 679

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2014
- Návrh rozpočtu sociálního fondu na rok 2014
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2014
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2014
- Rozpočtová opatření č. 1/2014 - 8/2014
- Rozpočtový výhled na roky 2014 až 2025
- Schválený rozpočet na rok 2014
- Návrh závěrečného účtu za rok 2013
- Bankovní výpis č. 005 běžného účtu vedeného u ČS a.s.
- Bankovní výpis č. 10, 11 běžného účtu vedeného u ČNB
- Evidence neuhrazených poplatků za odpady k 30. 6. 2014
- Faktury došlé v období 5/2014
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2014 (Plán inventur, Protokol o proškolení členů inventarizační komise, zápisy dílčích inventarizačních komisí, Inventarizační zpráva, inventurní soupisy)
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2014 - příspěvková organizace ZŠ a MŠ
- Pracovní smlouva a Platový výměr zaměstnance os.č. 65
- Mzdové listy zastupitelů obce za rok 2014
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2014
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Inventurní karta č. 220014 (pořízený majetek - bazénový vysavač)
- Účetní odpisy a Časové rozlišení transfery (rozpuštění) - čtvrtletní (10-12)
- Odpisový plán pro rok 2014 (příspěvková organizace ZŠ a MŠ)
- Účetní odpisy a časové rozlišení transferů za období 4 - 6/2014
- Darovací smlouva ze dne 25. 8. 2014 (62.000,- Kč od ENERGOREGIONU 2020)
- Smlouva ze dne 22. 4. 2014 o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Trstěnice (příjemce SDH Trstěnice)
- Vyúčtování neinvestičního příspěvku poskytnutého od obce Trstěnice ze dne 15. 12. 2014 (SDH Trstěnice)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 023738/14/OŽP ze dne 30. 5. 2014 (neinvestiční na hospodaření v lesích)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 25003 ze dne 17. 7. 2014 (neinvestiční ve výši 200.000,- Kč na opravu střechy budovy ZŠ a MŠ)
- Vyúčtování dotace na volby do zastupitelstev obcí a Senátu PČR
- Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Evropského parlamentu
- Smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2014 (rekonstrukce střechy)
- Kupní smlouva č. 12692014 ze dne 23. 10. 2014 (prodej St. 186), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 4. 11. 2014
- Směnná smlouva ze dne 10. 7. 2014 (směna pozemků 1294/6 a 2346/100 bez cenového narovnání), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 7. 2014
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. VVN-014330027952/001 ze dne 16. 9. 2014
- Oznámení záměru směniti pozemky parc.č. 1294/6 a 2346/68
- Oznámení záměru prodat pozemek parc.č. St. 186
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - Výměna střešní krytiny a latí na ZŠ a MŠ Trstěnice (cenové nabídky, Protokol o otvírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 18. 6. 2014)
- Kontrola zřízení příspěvkové organizace (Oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 2. 1. 2014, 7. 4. 2014, Pověření k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 2. 1. 2014, 7. 4. 2014, Protokol o výsledku kontroly ze dne 22. 1. 2014, 25. 4. 2014)
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 4. 11. 2014
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Trstěnice konaného dne 6. 12. 2013, 3. 1. 2014, 7. 2. 2014, 27. 3. 2014, 4. 4. 2014, 2. 5. 2014, 6. 6. 2014, 4. 7. 2014, 31. 7. 2014, 28. 8. 2014, 23. 10. 2014, 25. 11. 2014, 2. 12. 2014
- Čerpání sociálního fondu za rok 2013
- Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola ze dne 19. 12. 2014