



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Trstěnice, IČ: 00277509

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. září 2014 jako dílčí přezkoumání
- 19. března 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 dne 18. 9. 2014.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19. 3. 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: Roman Kmošek - starosta obce

Ivana Hermanová - účetní obce

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

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 19. 3. 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

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

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.

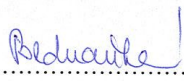
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,46 %

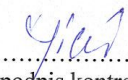
Trstěnice dne 19. března 2015

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.
- Ve sledovaném období nebyly uplatněny požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Trstěnice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Roman Kmošek.

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 směnňou, darovací 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 (§ 12 odst. 6 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.

Roman Kmošek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Ivana Hermanová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Roman Kmošek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC TRSTĚNICE

569 57 Trstěnice

IČO: 00277509

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 10. 12. 2013 do 27. 12. 2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 13, schválena usnesením ZO ze dne 19. 5. 2014 (č. 1 - č. 4), 23. 6. 2014 (č. 5 a č. 6), 4. 8. 2014 (č. 7), 11. 9. 2014 (č. 8), 30. 9. 2014 (RO č. 9), 14. 11. 2014 (RO č. 10), 29. 12. 2014 (č. 11 - 13)
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2014 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestaven na r. 2013 - 2016

Schválený rozpočet

- usnesení ZO č. 11/2013 ze dne 27. 12. 2013
- Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZŠ a MŠ Trstěnice oznámeno dopisem ze dne 30. 12. 2013, byly součástí schváleného rozpočtu obce na r. 2014.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v rozmezí od 10. 2. 2014 do 26. 2. 2014, schválen usnesením ZO č. 2/2014 ze dne 8. 4. 2014 bez výhrad

Bankovní výpis

- Výpisy z účtů vedené u 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 stavy účtů 231-Základní běžný účet a 236-Běžné účty fondů v rozvaze sestavené za období 06/2014 a 12/2014.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 1. 1. 2011 - pokladní hotovost

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřená dne 1. 1. 2011 s účetní obce

Evidence poplatků

- předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2014 - dokladem č. 1201 ze dne 1. 1. 2014
- evidence dle jednotlivých poplatníků vedena programem Tykva

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

Faktura

- došlé faktury č. 1/14 - č. 103/14 za období 01/2014 - 06/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2014 vydaný starostou obce včetně jmenování inventarizační komise ze dne 18. 12. 2014.
- Zápis a prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise, které se konalo dne 29. 12. 2014.
- Inventura majetku obce byla zahájena dne 2. 1. 2015 a ukončena dne 20. 1. 2015.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2014.
- Zápis ze dne 20. 1. 2015 o provedené inventarizaci majetku, závazků a pohledávek k 31. 12. 2014.

Kniha došlých faktur

- za rok 2014

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše odměn neuvolněným členům ZO schválena usnesením ZO ze dne 16. 11. 2010, pro r. 2014 beze změn. Výše odměn nově zvoleným neuvolněným členům ZO schváleno usnesením ZO ze dne 14. 11. 2014.
- Počet obyvatel: cca 508, počet zastupitelů: 9
- Ověřeno na mzdové listy za r. 2014.

Pokladní doklad

- výdajové pokladní doklady za období 08/2014 - doklad č. 141 - 162

Pokladní kniha (deník)

- za období 08/2014 a ke dni 30. 6. 2014 - zůstatek pokladní hotovosti souhlasil se zůstatkem uvedeným v pokladní knize
- 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

- ZBÚ č. 1 - č. 26 za období 01/2014 - 06/2014
- ČNB č. 201 - č. 230 za období 01/2014 - 06/2014

Účtový rozvrh

- na 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 Trstěnice sestavená ke dni 30. 6. 2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Trstěnice sestavený ke dni 30. 6. 2014
- Výsledek hospodaření běžného účetního období r. 2013 byl schválen usnesením ZO č. 2/2014 ze dne 8. 4. 2014 - převod do RF proveden ke dni 30. 6. 2014.

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 12. 5. 2014 - balení hlasovacích lístků, roznos hlasovacích lístků, úklid volební místnosti pro volby do EP
- uzavřena dne 5. 5. 2014 - příprava kulturní akce Dožínky 2014
- uzavřena dne 1. 8. 2014 - údržba obecního majetku v obci Trstěnice
- uzavřena dne 1. 10. 2014 - balení hlasovacích lístků, roznos hlasovacích lístků, úklid volební místnosti pro volby do zastupitelstev obcí
- ověřeno na rekapitulace mezd za předmětné měsíce

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- uzavřené dne 26. 3. 2014 a 29. 5. 2014 (3 pracovní smlouvy) - pomocný dělník při úklidu a údržbě veřejné zeleně, lesa a komunikací, budov a dalších objektů v majetku obce
- ověřeno na rekapitulace mezd za období 04 - 08/2014

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 17.025,90 Kč, vyúčtováno dne 12. 1. 2015, vratka ve výši 974,10 Kč odvedena dne 13. 1. 2015 z účtu vedeného u ČS, a.s. 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 16.465,- Kč, vyúčtováno dne 12. 1. 2015, vratka ve výši 3.535,- Kč odvedena dne 13. 1. 2015 z účtu vedeného u ČS, a.s. 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 na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 28. 5. 2014 přiznáno do výše 70% skutečných celkových nákladů, max. však 20.000,- Kč,

vyúčtování do 31. 10. 2014, přijetí dotace schváleno usnesením ZO č. 3/2014 ze dne 15. 5. 2014, vyúčtováno dne 15. 9. 2014, čerpáno v plné výši

- neinvestiční grant PK na akci "Májová křídlovka 2014" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí grantu č. 2014/21811 ze dne 3. 7. 2014 bylo přiznáno ve výši 10.000,- Kč, ve výši max. 50% ze skutečných celkových nákladů projektu, vyúčtování do 13. 12. 2014, vyúčtováno 15. 9. 2014, čerpáno v plné výši.
- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava MK od čp. 148 po výjezd na komunikaci III tř. u čp. 151" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/14/21337 ze dne 30. 5. 2014 bylo přiznáno ve výši 50 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2014, max. 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2014, vyúčtováno 13. 11. 2014, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 19. 5. 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 1.200,- Kč, vyúčtování do 9. 1. 2015, vyúčtováno 29. 12. 2014, čerpáno v plné výši.

Smlouvy o dílo

- č. 430 214 uzavřená dne 22. 9. 2014 s DS DELTA s.r.o., Lubná na akci "Oprava místní komunikace od č.p. 148 po výjezd na komunikaci III. tř. u č.p. 151"

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

- Kupní smlouvy k prodeji pozemků uzavřené dne 14. 3. 2014, 24. 3. 2014, 7. 5. 2014, 18. 4. 2014 a 26. 6. 2014.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k prodeji pozemků zveřejněny v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o účetnictví
- – evidence a účtování majetku
- - časové rozlišení
- - pohledávky a opravné položky k pohledávkám
- - podrozvahové účty
- - oběh účetních dokladů
- Směrnice pro poskytování cestovních náhrad
- Směrnice o hmotné zodpovědnosti, podpisové vzory
- Směrnice k finanční kontrole
- Sociální fond
- Směrnice k ocenění majetku reálnou hodnotou
- Směrnice k provádění inventarizace majetku, závazků a pohledávek
- Směrnice k odepisování majetku

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o následné veřejnosprávní kontrole ze dne 15. 4. 2014 - za prosinec r. 2013 - kontrola pokladny dodavatelských faktur, inventarizace za r. 2013, finanční výkazy k 31. 12. 2013

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

- Protokol o průběžné veřejnosprávní kontrole ze dne 12. 9. 2014 - za leden - srpen r. 2014 - pokladna k 30. 6. 2014, dodavatelské a odběratelské faktury, hospodaření k 31. 8. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 11/2013 ze dne 27. 12. 2013, č. 1/2014 - 6/2014 ze dne 30. 1. 2014, 8. 4. 2014, 19. 5. 2014, 23. 6. 2014, 4. 8. 2014, 11. 9. 2014, 30. 9. 2014, 4. 11. 2014 (ustavující zasedání ZO), 14. 11. 2014 a 29. 12. 2014

Finanční výbor

- Zápisy finančního výboru ze dne 14. 2. 2014, 5. 5. 2014 a 12. 9. 2014.

Kontrolní výbor

- Zápis kontrolního výboru ze dne 24. 6. 2014.

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2012, o místním poplatku ze psů,
- č. 2/2012, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
- č. 3/2012, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - zákonnost posouzena MV ČR dne 3. 12. 2012 - OZV je v souladu se zákonem

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

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

Účetní závěrka za r. 2013

- schválena usnesením ZO č. 2/2014 ze dne 8. 4. 2014 za obec i zřízenou příspěvkovou organizaci - ZŠ a MŠ Trstěnice