



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Trstěnice IČ : 00277509

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18. prosince 2015 jako dílčí přezkoumání

15. dubna 2016 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 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením zaslaným do datové schránky obce dne 13.8.2015 a předáním pověření).**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.12.2015

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.4.2016

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- 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 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Roman Kmošek - starosta obce

Ivana Hermanová - 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 15.4.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky

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 předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce 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.

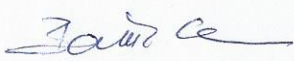
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,36 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,45 %

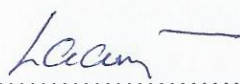
Trstěnice, dne 15. dubna 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
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 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
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Trstěnice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta Roman Kmošek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení jeho zástupce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil 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.

Roman Kmošek

.....
starosta obce

OBEC TRSTĚNICE

569 57 Trstěnice

IČO: 00277509

.....
podpis starosty obce

Ivana Hermanová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Roman Kmošek

.....
starosta obce

OBEC TRSTĚNICE

569 57 Trstěnice

IČO: 00277509

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- vyvěšeno na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 11.12. - 29.12.2014 a to ve výši příjmů a výdajů 7 000 000,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - ZO schválilo dne 11.3.2015
- RO č. 2 - ZO schválilo dne 28.5.2015
- RO č. 3 - ZO schválilo dne 25.6.2015
- RO č. 4, 5, 6 - ZO schválilo dne 10.9.2015
- RO č. 7 - ZO schválilo dne 13.10.2015
- RO č. 8 - ZO schválilo dne 8.12.2015
- RO č. 9 - ZO schválilo dne 29.12.2015
- RO byly zároveň předány v účetním programu, do výkazu byly zavedeny ve schválené podobě
- povinně vztah k jinému rozpočtu upraven v příjmech na položkách třídy 4xxx, výdaje upraveny dle odvětvového členění, celkové výdaje nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- na roky 2016-2018

Schválený rozpočet

- schválilo ZO dne 29.12.2014 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 7 000 000,- Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ve schváleném rozpočtu na položce 5331 u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ ve výši 1 000 000,- Kč, k 31.12.2015 byl závazný ukazatel dodržen

Závěrečný účet

- ZO schválilo dne 16.4.2015, zveřejnění na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový způsob ve dnech 20.3. - 9.4. 2015

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy SF ČS 107-1283359359/0800 za leden - listopad
- zůstatek ke dni 30. 9. 2015 souhlasí na rozvahový účet 236 k danému datu
- Bankovní výpisy ČS 1283359359/0800 za září - říjen pod č. řadou 39 - 47 včetně účtování
- Bankovní výpisy ČNB 94-512591/0710 v č. řadě 1 - 60 včetně účtování za září - listopad pod č. řadou 243 - 259
- zůstatky ke dni 30. 9. 2015 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1. 1. 2015

Evidence poplatků

- vedena tabulkově v excelové tabulce

Faktura

- došlé faktury v č. řadě 180 - 223 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad
- došlé faktury v č. řadě 224 - 247 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad
- vydané faktury v č. řadě 012015 - 112015 včetně účtování předpisů a přípravy úhrad

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2015 ze dne 16. 12. 2015 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 29. 12. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 18. 1. 2016
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2015
- inventarizace zahájena 2. 1. 2016 a ukončena 18. 1. 2016

Kniha došlých faktur

- vedena programem p. Tykvy v č. řadě 1 - 233

Kniha odeslaných faktur

- vedena programem p. Tykvy v č. řadě 012015 - 082015

Mzdová agenda

- vedeno programem pana Tykvy

Odměňování členů zastupitelstva

- schváleno ZO dne 14. 11. 2014 - odkontrolováno na mzdové listy za leden - listopad 2015

Pokladní doklad

- pokladní doklady za září v č. řadě výdajů 162 - 180 a příjmů 389 - 411

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník vedený programem p. Tykvy za září v č. řadě výdajů 162 - 180 a příjmů 389 - 411

Příloha rozvahy

- Ke dni 30. 9. 2015 , k 31.12.2015

Rozvaha

- Ke dni 30. 9. 2015 hospodářský výsledek za rok 2014 proúčtován na účet 432 , k 31.12.2015

Účetní deník

- za listopad 2015

Účetní doklad

- 4011 ze dne 30. 11. 2015 - předpis mezd za listopad 2015

Účetní doklad

- č. 1202 z 2/2015 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady a ze psů na účet 315 - výše odpady 256 250,- Kč, výše pohledávky pes 3 900,- Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2015 v účetním programu TYKVA

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2015, 31.12.2015
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30. 9. 2015 - Daňové přiznání DPPO za rok 2014 proúčtováno na položku 1122 a 5362, k 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2015
- kontrola převodu z rezervního fondu - úhrada ztráty za rok 2014 ve výši 4 953,26 Kč

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2015
- za rok 2014 HV ve výši ztráty 4 953,26 Kč
- ZO dne 16.4.2015 schválilo HV, pokryté ztráty z rezervního fondu

Darovací smlouvy

- ze dne 1.6.2015 na finanční dar ve výši 5 000,-Kč pro Spolek archaických nadšenců, Sebranice na projekt Záchrana a prezentace lidového kulturního dědictví Českomoravského pomezí, doložka o schválení v zastupitelstvu obce dne 28.5.2015 usnesením č. 40/2015
-
- ze dne 9.12.2015 na finanční dar ve výši 25 000,- Kč pro Spolek archaických nadšenců, Sebranice na realizaci projektu - Obnova roubené polygonální stodoly, doložka o schválení - ZO schválilo dne 8.12.2015 usnesením č. 76/2015

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ 1. 7. 2014 na dohled pro Poldr Trstěnice
- DPČ ze dne 8. 1. 2015 - knihovnice

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 8. 2015
- DPP ze dne 1. 9. 2015
- DPP ze dne 1. 8. 2015
- DPP ze dne 1. 6. 2015

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1. 11. 2007 a platový výměr ze dne 25. 8. 2015 a 1. 11. 2015 v souladu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 13.7.2015 o poskytnutí dotace z POV z rozpočtu Pardubického kraje ve výši 100 000,- Kč na neinvestiční akci "Oprava místní komunikace od č.p. 230 - po č.p. 240" (ve výši 50% ze skutečných nákladů), příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2015, vyúčtování předloženo ze dne 10.12.2015, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 987 314,- Kč (dodržen procentní podíl- podíl dotace 10,13%, podíl obce 89,87%)

Smlouvy o dílo

- č. 490 215 ze dne 15.10.2015 se společností DS DELTA se sídlem Lubná, předmětem smlouvy je "Oprava místních komunikací"

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

- Kupní smlouva ze dne 25. 2. 2015 na nákup pozemku pozemek díl "c" a "d" které jsou součástí nově vzniklého pozemku p.č. 527/2 a pozemek p.č. 954/3 a 954/4 - schváleno ZO dne 4. 8. 2014 - návrh na vklad 21. 4. 2015 - zařazeno dokladem č. 1205 ze dne 1. 5. 2015 na účet 042/031 ve výši 57516,- Kč a 1 068,- Kč a 33 924,- Kč
-
- Kupní smlouva ze dne 12. 5. 2015 na prodej pozemku p.č.251/9 o výměře 319 m2 - záměr zveřejněn 4. 2. 2015 - schváleno ZO dne 11. 3. 2015 - návrh na vklad 13. 5. 2015 - vyřazeno dokladem č. 1205 na účet 554/031 ve výši 1 595 Kč
-
- Kupní smlouva ze dne 12. 5. 2015 na prodej pozemku p.č. 378/38 o výměře 514 m2 - záměr zveřejněn 26. 3. - 10. 4. - schváleno ZO dne 16. 4. 2015 - návrh na vklad 9.6.2015 - vyřazeno dokladem č. 1205 na účet 554/031 ve výši 2 570,- Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o účetnictví včetně časového rozlišení , opravných položek , podrozvahy , inventarizace a oběhu účetních dokladů, směrnice o cestovních náhradách , o finanční kontrole, o sociálním fondu, o reálné hodnotě , o odepisování, o inventarizaci

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ze dne 16.6.2015 - kontrolu provedl finanční výbor, předmětem kontroly pokladní kniha, faktury, inventarizace, finanční výkazy k 31.12.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2014, 11.3.2015, 16.4.2015, 25.6.2015, 10.9.2015, 8.12.2015

Kontrolní a finanční výbor

- Zápis FV ze dne 29. 1. 2015 - plnění rozpočtu
- Zápis FV ze dne 16. 6. 2015 - závěrečný účet
- Zápis FV ze dne 7. 10. 2015 - kontrola pokladny a místních poplatků
- Zápis KV ze dne 30. 6. 2015 - kontrola usnesení ZO, kontrola smluv
- Zápis KV ze dne 29. 12. 2015 - kontrola usnesení ZO, příprava inventarizace

Obecně závazné vyhlášky

- dle výkazu FIN 2 12 M se vybírají místní poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
- OZV č. 3/2012 na místní poplatek za odpady
- OZV č. 2/2012 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
- OZV č. 1/2012 o místním poplatku ze psů
- evidence právních předpisů vedena
- vyhlášky zasílány k posouzení na Odbor dozoru a kontroly veřejné správy MV

Účetní závěrka

- za rok 2014
- u obce i příspěvkové organizace schválilo ZO dne 16.4.2015 - viz protokoly o schválení účetní závěrky