



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Trstěnice

IČ: 00277509

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1. září 2016 do 1. září 2016 jako dílčí přezkoumání
- 18. května 2017 do 18. května 2017 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 22.7.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 1.9.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.5.2017**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Mgr., Bc. Kateřina Juricová

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:

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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 18.5.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky 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 předchozím roce

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

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.

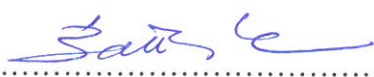
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,28 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,45 %

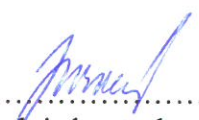
Trstěnice dne 18. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr., Bc. Kateřina Juricová
.....
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 Trstěnice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Roman Kmošek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou 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 ručitélského 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 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 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 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 11.12. - 29.12.2015 ve výši příjmů a výdajů 7 820 000,- Kč

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2016 - P/V ve výši 39 000,- Kč ZO schválilo dne 3.2.2016
- RO č. 2/2016 - P/V ve výši 9 100,- Kč, ZO schválilo dne 12.4.2016 - čerpání dotace úřad práce
- RO č. 3/2016 - P/V ve výši 54 550,- Kč, ZO schválilo dne 31.5.2016, dotace úřad práce
- RO č. 4/2016 - P/V 222 128,00 Kč, dotace úřad práce, POV - ZO schválilo dne 7.9.2016
- RO č. 5/2016 - P/V 3 524 000,00 Kč včetně převodu mezi účty, dotace KrÚ - ZO schválilo dne 7.9.2016
- RO č. 6/2016 - P/V 3 190 015,00 Kč včetně převodu mezi účty, dotace úřad práce - ZO schválilo dne 3.11.2016
- RO č. 7/2016 - P/V 47 900,00 Kč, dotace na volby, dotace úřad práce - ZO schválilo dne 3.11.2016
- RO č. 8/2016 - P/V 84 000,00 Kč, dotace úřad práce, v kompetenci starosty
- RO č. 9/2016 - P/V 88580,00 Kč ostatní úpravy dle skutečného čerpání, v kompetenci starosty
- RO č. 10/2016 - P/V 924 000,00 Kč dotace úřad práce, ostatní úpravy - ZO schválilo dne 13.12.2016
- RO č. 11/2016 - P/V 28 000,00 Kč dotace úřad práce v kompetenci starosty
- RO č. 12/2016 - P/V 691 000,00 Kč ostatní úpravy - ZO schválilo dne 28.12.2016
- rozpočtová opatření byla předána jak v návrhu tak ve zpracování v účetním programu
- dne 3.11.2016 byla ZO schválena pravomoc a rozsah k provádění RO pro starostu obce
- dle výkazu FIN 2 12M byla dodržena povinnost upravit rozpočet ve vztahu k jinému rozpočtu - položky 4xxx
- celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- na roky 2016-2018

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 29.12.2015 a to ve výši příjmů a výdajů 7 820 000,- Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 29.12.2015 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2016 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek PO Základní škola a mateřská škola Trstěnice ve výši 1 000 000,00 Kč
- změna závazného ukazatele v rámci schválených rozpočtových opatření navýšení na 1 003 000,00 Kč (RO č. 6/2016)

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 15.4. - 30.5.2016 v plném rozsahu

- ZO schválilo dne 31.5.2016 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČNB za měsíc květen - červen 2016 včetně předkontace,
- z běžného účtu vedeného u KB za měsíc květen - červen 2016 včetně předkontace

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.1.2015 pro účetní obce na pokladní hotovost

Evidence poplatků

- na místní poplatky za odpady a ze psů v excelové tabulce

Faktura

- přijatá č. 105/16 - č. 159/16 včetně předkontace
- vydaná č. 12016 - č. 42016 včetně předkontace

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace k 31. 12. 2016
- Plán inventur ze dne 16. 12. 2016
- Inventura provedena v termínu 2.1.2017 - 18. 1.2017
- Proškolení inventarizační komise 28. 12. 2016
- Inventarizační zpráva ze dne 18. 1. 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- počet členů zastupitelstva 9, uvolněná funkce starosty, počet obyvatel k 1.1. cca 520, odměny schváleny dne 14.11.2014 - od té doby beze změny, kontrola na mzdové výplatní listiny za období 7/2016, mzdové listy za rok 2016

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc květen, červen 2016

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2016, k 31.12.2016

Účetní doklad

- 10005 za měsíc květen 2016, 1006 za měsíc červen 2016

Účetní doklad

- č. 5001 ze dne 1.1.2016 o zaúčtování předpisu pohledávky za odpady ve výši 263 167,- Kč, ze psů ve výši 3 980,- Kč na účet 315

Účtový rozvrh

- na rok 2016 tvořen v PC v účetním programu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz FIN 2 12M k 30.6.2016, k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě ve výši příjmů a výdajů ve výši 7 820 000,- Kč

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.6.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.6.2016

Darovací smlouvy

- ze dne 24.11.2016 na finanční dar ve výši 20 000,00 Kč pro Komunitní centrum Trstěnice na provozní výdaje centra, doložka o schválení - ZO schválilo dne 3.11.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 10.1., 11.1. - úklid a údržba obce

- ze dne 1.1.2016 - úklid v domově chráněného bydlení v Trstěnici
- ze dne 15.2.2016 údržba a úklid obce

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnuta dotace na volby ve výši 19 900 Kč.
- Vyúčtování odesláno 10. 1. 2017
- Přeplatek ve výši 2 410,70 Kč vrácen dne 10. 1. 2017

Smlouvy nájemní

- pachtovní smlouva ze dne 29.4.2016 , oznámení o záměru pachtu pozemku ve dnech 25.3. - 11.4.2016, ZO schválilo dne 12.4.2016

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

- kupní ze dne 25.7.2016 na prodej pozemku par.č. 378/122 ostatní plocha/ostatní komunikace o výměře 485 m2 za kupní cenu ve výši 4 850,- Kč , doložka o zveřejnění ve dnech 7. 3. - 24.3.2016, prodej byl následně schválen dne 31.5.2016, právní účinky vkladu vznikly dne 25.7.2016, vyřazeno dokladem č.1020 v období 8/2016 účetním zápisem 554/031 ve výši 2 425,00 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o účetnictví, směrnice pro poskytování cestovních náhrad, směrnice o finanční kontrole, o sociálním fondu, k ocenění majetku reálnou hodnotou, k odepisování majetku, k provádění inventarizace majetku

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ze dne 29.2.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2015, 3.2.2016, 12.4.2016, 31.5.2016, 7.9.2016, 3.11.2016, 13.12.2016, 28.12.2016

Činnost finančního výboru

- zápisy z jednání ze dne 29.2.2016, 7.6.2016, 17.10.2016, 28.12.2016

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2012 o místním poplatku ze psů
- OZV č. 3/2012 o místním poplatku za odpady
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady a ze psů (položka 1340, 1341)

Přiznání k dani z příjmu právnických osob

- za rok 2015
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 456 570,00 Kč
- proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 5365
- kontrola účtování na účtech 591/384

Schvalování účetní závěrky

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 31.5.2016 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2015
- - obce Trstěnice
- - PO Základní škola a mateřská škola Trstěnice

Zápisy z činnosti kontrolního výboru

- ze dne 23.6.2016 , 30.12.2016 - kontrola plnění usnesení, poplatek za odpady, rozpočet obce