

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64363/2011/KŘ-K/7220

Č.j.: KÚOK 13123/2012

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2011,

IČ 00299588

Přezkoumání se uskutečnilo od 8. 2. 2012 do 9. 2. 2012 na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Tršice

Přezkoumané období: 1. 1. 2011 - 31. 12. 2011

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková
- kontrolor: Mgr. Kamila Kubíčková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář

Zástupci obce: Leona Stejskalová - starostka
Jana Ulicová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2011

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona).**

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2011 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: ČSOB - Poštovní spořitelny za období červenec 2011 - září 2011 včetně účetních dokladů
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka "Nástavba MŠ + Fitness" - zadavatelskými činnostmi je pověřená firma APC Consulting s.r.o. Přerov
- Finanční: vypořádání neinvestiční dotace na Sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011 ze dne 24. 1. 2012; z přijaté dotace v celkové výši 8 764 Kč bylo k 31. 12. 2011 použito 3 431 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 5 333 Kč byla dne 17. 1. 2012 vrácena na účet Olomouckého kraje; Avízo platby ze dne 24. 1. 2012

- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva Obce Tršice za rok 2011 ze dne 24. 1. 2012, včetně příloh; Plán inventur Obce Tršice na rok 2011
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2011 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn; v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úřední desce obce byl vyvěšen dne 22. 11. 2010 a sejmuto dne 8. 12. 2010
- Odměňování členů zastupitelstva: podklady pro vyplácení odměn členům zastupitelstva obce za měsíc prosinec 2011
- Pokladní doklad: za měsíc březen 2011, červenec 2011 a září 2011
- Pokladní kniha (deník): za měsíc březen 2011, červenec 2011 a září 2011
- Pravidla rozpočtového provizoria: Hospodaření obce Tršice se řídí dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium na rok 2012 bylo zastupitelstvem obce schváleno dne 19. 12. 2011
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2011
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2011, č. 2 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2011 a č. 3 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2011; vnitřní účetní doklad č. 8802 - č. 8804
- Rozpočtová opatření: č. 4 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2011 a č. 5 schválené starostou obce dne 31. 12. 2011
- Rozpočtový výhled: schválen na období 2 let (2013 a 2014)
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2011
- Rozvaha: sestavená k 30. 11. 2011
- Schválený rozpočet: rozpočet na rok 2011 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2010
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tršice ze dne 22. 3. 2011
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 21. 6. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů; Smlouva o poskytnutí příspěvku uzavřená dne 13. 6. 2011 s Olomouckým krajem jako poskytovatelem; Závěrečná zpráva k vyúčtování finančního příspěvku z rozpočtu Olomouckého kraje ze dne 22. 12. 2011
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 20. 6. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 50 000 Kč určenou na částečnou úhradu nákladů na přípravu a realizaci akce "150. výročí založení Tršické chmelové oblasti"; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 1. 6. 2011 s Olomouckým krajem jako poskytovatelem; finanční vyúčtování příspěvku ze dne 25. 11. 2011; Závěrečná zpráva k vyúčtování příspěvku ze dne 29. 11. 2011; opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 00 212
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 4. 7. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 150 000 Kč určenou na částečnou úhradu nákladů na akci "Osłavy 150. výročí založení chmelařské Tršické oblasti"; Smlouva o poskytnutí příspěvku uzavřená dne 13. 6. 2011 s Olomouckým krajem jako poskytovatelem; Závěrečná zpráva

- k vyúčtování příspěvku z významných projektů Olomouckého kraje ze dne 29. 11. 2011 a finanční vyúčtování příspěvku ze dne 25. 11. 2011; opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 00 001
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 15. 3. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 8 764 Kč určenou na úhradu výdajů spojených s přípravou a provedením sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011; opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 98 005
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 15. 3. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 626 038,20 Kč určenou pro Základní školu Tršice; účetní doklad číslo 289 ze dne 16. 3. 2011 (příjem dotace) a účetní doklad číslo 292 ze dne 16. 3. 2011 (přeoslání dotace základní škole)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 16. 5. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 3 470 Kč určenou na odbornou přípravu jednotek sborů dobrovolných hasičů; Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 24. 10. 2011 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 18 670 Kč určenou na odbornou přípravu a na věcný zásah a vybavení jednotek sborů dobrovolných hasičů; opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 14 004; Finanční vypořádání dotace ze dne 12. 12. 2011 - dotace byly v plné výši vyčerpány
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 15. 8. 2011 o poskytnutí dotace na akci "Hrajeme si a učíme se"; Pokyn k nastavení rozpočtového limitu ze dne 19. 8. 2011; faktura - daňový doklad č. 211100282 vystavená dne 21. 10. 2011 za vybudování dětského hřiště v celkové výši 575 000 Kč; Závěrečné hodnocení akce - projektu "Hrajeme si a učíme se" včetně vyúčtování a finančního prostředků státního rozpočtu ze dne 31. 1. 2012; Dopis Ministerstva pro místní rozvoj ČR ze dne 4. 1. 2012
 - Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo 2011_22_ Hřiště Tršice uzavřená dne 1. 8. 2011 s firmou Mapy Machovsky s.r.o. na vybudování dětského hřiště v Tršicích; Příloha č. 1 - Předávací protokol č. P-P. 211100282 ze dne 14. 10. 2011
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 142/2 o výměře 186 m² ze dne 6. 6. 2011 včetně doložky platnosti právního úkonu; Právní účinky vkladu vznikly dnem 22. 6. 2011
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene číslo IV-12-8004914/2 uzavřená dne 19. 10. 2011 se společností ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci ze dne 1. 10. 2010 firmou ELPREMONT elektromontáže s.r.o., se sídlem Velká Bystřice, jako stranou oprávněnou z věcného břemene; Právní účinky vkladu vznikly dnem 1. 11. 2011
 - Účetní doklad: číslo 1226 - 1334 vztahující se k bankovním výpisům České spořitelny za měsíc prosinec 2011
 - Účetní doklad: vztahující se k bankovním výpisům České spořitelny za měsíc březen 2011 a za období červenec 2011 - září 2011
 - Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2011 k odpisování majetku, odpisový plán ze dne 20. 12. 2011
 - Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 15. 9. 2011
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 11/2011
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2011

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2011
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2011
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly provedené finančním výborem v Základní škole Tršice dne 23. 3. 2011 a 15. 11. 2011; Zápis z kontroly provedení finančním výborem ve Školní jídelně Základní školy Tršice dne 14. 9. 2011 a 9. 11. 2011
- Zápis: z jednání kontrolního výboru konaného dne 3. 10. 2011
- Zápis : finančního výboru z kontroly provedené dne 2. 3. 2011, 29. 6. 2011 a 30. 11. 2011
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 19. 12. 2011
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 16. 2. 2011, 30. 3. 2011, 1. 6. 2011, 21. 9. 2011 a 26. 10. 2011
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 s vyjádřením "bez výhrad" dne 1. 6. 2011. Před projednáním byl závěrečný účet po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn - na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup byl vyvěšen dne 3. 5. 2011 a sejmut dne 2. 6. 2011

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci obce, obec Tršice:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2011

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2010 bylo zjištěno:

1. Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2010 byla zjištěna korekce na účtu 031 pozemky ve výši 47 160 Kč a minusová korekce na účtu 022 samostatné movité věci a soubory movitých věcí ve výši 193 074 Kč.

Účetním dokladem č. 1098 byl zakoupený pozemek nesprávně zaúčtován na účet 031 0500 MÁ DÁTI a 161 0300 DAL.

Dle záznamu o vyřazení majetku ze dne 8. 12. 2010 měl být vyřazen majetek ve výši 46 504 Kč a 146 570 Kč. O vyřazení majetku bylo chybně účtováno na účtu 082 000.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Doloženo: kopie výkazu Rozvaha sestavený k 31. 12. 2010

kopie Vnitřního účetního dokladu č. 1098 ze dne 10. 10. 2010

kopie Opisu účetních dat na účtu 031

kopie Vnitřního účetního dokladu č. 1412 ze dne 31. 12. 2010

kopie Záznamu o vyřazení majetku ze dne 31. 12. 2010

kopie Záznamu o vyřazení majetku ze dne 31. 12. 2010

kopie Opisu účetních dat na účtu 082

Přijatá opatření: Dle písemného sdělení byla korekce na účtu 031 a 022 opravena účetním dokladem číslo 299 ze dne 21. 3. 2011. Kontrolou bylo zjištěno, že nedostatek byl odstraněn

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tršice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2011 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	29,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Tršice, 9. 2. 2012

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná starostka obce Tršice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tršice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starostka obce dne 27. 2. 2012

Leona Stejskalová

.....

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Tršice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

OBEC TRŠICE ①
Tršice č. 60, 783 87
IČ: 00299588