

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/38291/2014/KŘ-K/7131
Č.j.: KUOK 3372/2015

Počet stejnopisů: 2
Počet stran: 7
Přílohy: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2014, IČ 00299588

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne **19. 11. 2014** a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne **28.4.2015**.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Tršice za rok 2014 dne 13. 10. 2014. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 4. 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Tršice

Přezkoumané období:

1. 1. 2014 - 31. 12. 2014

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Marie Bud'ová
Ing. Iveta Bejdáková
Ing. Jaromír Sládek

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje JUDr. Mag. iur. Michal Malacka, Ph.D., MBA.

Zástupci obce:

Leona Stejskalová - starostka
Jana Ulicová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2014

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. 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 2014 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 018-019 za období 12/2014
- Bankovní výpis: ČNB č. 49 za období 12/2014 včetně účtování
- Bankovní výpis: České spořitelny, a.s. č. 022-024 za období 8/2014 včetně přijatých faktur a účtování
- Bankovní výpis: Era č. 8 za období 8/2014 včetně účtování

- Bankovní výpis: České spořitelny, a.s. č. 034-036 za období 12/2014 včetně přijatých faktur a účtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 010-011 za období 8/2014
- Bankovní výpis: Era č. 12 za období 12/2014 včetně účtování
- Bankovní výpis: ČNB č. 23-27 za období 8/2014 včetně účtování
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 10. 2014
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2014 včetně jmenování a proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 20. 10. 2014, Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 28. 1. 2015, inventurní soupisy
- Návrh rozpočtu: obce Tršice na rok 2014 vyvěšen na úřední desce od 22. 11. 2013 do 12. 12. 2013, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Odměňování členů zastupitelstva: za 9/2014
- Odměňování členů zastupitelstva: za 10-12/2014
- Pokladní doklad: č. 639-716 za období 12/2014 včetně účtování
- Pokladní doklad: č. 547-618 za období 8/2014 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2014
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2014
- Pravidla rozpočtového provizoria: na období od 1. 1. 2015 do 31. 1. 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2014
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2014
- Příloha účetní závěrky: sestavená k 30. 10. 2014
- Rozpočtová opatření: č. 1/2014 ze dne 21. 5. 2014, č. 2/2014 ze dne 13. 8. 2014, č. 3/2014 ze dne 8. 10. 2014 (schválena zastupitelstvem obce)
- Rozpočtová opatření: č. 4/2014 schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2014, č. 5/2014 schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2014
- Rozpočtový výhled: sestavený na roky 2014 - 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2014
- Rozvaha: sestavená k 30. 10. 2014
- Schválený rozpočet: obce Tršice na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2013
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tršice pro rok 2014 Charitě Olomouc ze dne 15. 5. 2014
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tršice pro rok 2014 Tělovýchovné jednotě Tršice ze dne 9. 4. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva č. 2014/02287/OKPP/DSM o poskytnutí příspěvku ve výši 40 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na přípravu a realizaci akce "Kompletní oprava přístupové cesty a zakonzervování památníku v obci Tršice zvaného Zákřovský žalov na Kyjanici" uzavřená dne 4. 8. 2014, Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 2. 9. 2014 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 40 000 Kč na částečnou úhradu

- nákladů na přípravu a realizaci akce "Kompletní oprava přístupové cesty a zakonzervování památníku v obci Tršice" (ÚZ 00 001), Závěrečná zpráva k vyúčtování finančního příspěvku z rozpočtu Olomouckého kraje ze dne 26. 11. 2014, Finanční vyúčtování příspěvku ze dne 26. 11. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2013/03481/OŽPZ/DSM uzavřený s Olomouckým krajem dne 11. 2. 2015
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu za rok 2014 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98 348) ze dne 29. 1. 2015
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 6. 5. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 5 350 Kč na odbornou přípravu JSDH (ÚZ 14 004)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 2. 10. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 6 800 Kč, toho 2 000 Kč na odbornou přípravu a 4 800 Kč na věcné vybavení a zásah JSDH (ÚZ 14 004)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 1. 10. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 144 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 10. a 11. října 2014 (ÚZ 98 187), Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu za rok 2014 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 10. a 11. října 2014 (ÚZ 98 187) ze dne 29. 1. 2015
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 18. 9. 2014 o poskytnutí účelové investiční dotace ve výši 2 000 000 Kč na realizaci stavby "Obec Tršice - splašková kanalizace a ČOV (ÚZ 00 551)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 21. 5. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 144 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, vyhlášených na 23. a 24. května 2014 (ÚZ 98 348)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 12. 12. 2014 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 4 000 Kč na věcné vybavení JSDH (ÚZ 14 004), Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů (ÚZ 14 004) ze dne 28. 1. 2015
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů (ÚZ 14 004) ze dne 28. 1. 2015
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek ze dne 27. 8. 2014 (obec prodávající)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva na pozemky ze dne 8. 7. 2014
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 11065/12/LCD ze dne 30. 7. 2012, Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru ze dne 26. 5. 2014
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0397076459 uzavřená dne 19. 12. 2014 s Českou spořitelnou, a. s.

- Smlouvy o půjčce: Smlouva o půjčce uzavřená s SDH Tršice dne 12. 3. 2014 (obec věřitel)
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o půjčce číslo SP-PSO-03 uzavřená dne 16. 12. 2014 se společností Provádění staveb Olomouc a. s. (obec dlužník)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8013826/VB1 uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s. dne 22. 4. 2014 (obec strana povinná)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-8013827/VB1 uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s. dne 14. 4. 2014 (obec strana povinná)
- Účetní závěrka: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21. 5. 2014 schválilo účetní závěrku obce za rok 2013
- Účetní závěrka zřízených příspěvkových organizací: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21. 5. 2014 schválilo účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Tršice, příspěvkové organizace za rok 2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 10. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 10. 2014
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2014
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly finančního výboru provedené v Základní škole a Mateřské škole Tršice, příspěvkové organizaci dne 19. 6. 2014
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 3. 3. 2014, ze dne 12. 3. 2014, ze dne 19. 6. 2014, ze dne 31. 7. 2014
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 26. 5. 2014
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 11. 2014, ze dne 3. 12. 2014
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 2. 2014, ze dne 21. 5. 2014, ze dne 13. 8. 2014, ze dne 8. 10. 2014
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21. 5. 2014 projednalo závěrečný účet obce za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2013 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 24. 4. 2014 do 22. 5. 2014
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Dodatek č. 7 ke zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Tršice ze dne 27. 2. 2014

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

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela nájemní, darovací a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,

- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2014

- 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 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 č. 420/2004 Sb.):

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. 2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Tršice, 28. 4. 2015

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(20)

Ing. Marie Budřová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Jaromír Sládek

.....
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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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 2014 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tršice obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 30. 4. 2015.

Leona Stejskalová

.....

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Tršice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

OBEC TRŠICE ①
Tršice č. 50, 783 57
IČ: 00299588

Upozornění

1. Povinnost provádět rozpočtová opatření

Dne 5. února 2015 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 24/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony:

- novela zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů přináší v § 16 odst. 4 povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtová opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje podle § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění je od 20. 2. 2015, ode dne nabytí účinnosti.