



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 37893/2014 OKP  
Č. j.: JMK 37893/2014

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce **TIŠNOVSKÁ NOVÁ VES**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. listopadu 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. dubna 2015. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Tišnovská Nová Ves  
Tišnovská Nová Ves 29, 594 51 Křižanov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marta Fuchsová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Mgr. Petra Jakešová - starostka**

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 29. září 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání**

**I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

**II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

### **§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

- Na základě smlouvy č. 025966/14/OKZ o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 17. 10. 2014 byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 185 000,- Kč na restaurování oltáře, obrazů a secesního lustru v kapli. Podle smluvních podmínek má obec povinnost předložit poskytovateli finanční vyúčtování dotace v termínu do 31. 8. 2015. Příjem dotace byl zaúčtován účetním dokladem č. 110010 ze dne 31. 10. 2014 na stranu DAL účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů se souvztažným zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 231 - Základní běžný účet. Při účtování o přijetí dotace **nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703 - Transfery, bod 5.3.1**, kde je mj. stanoveno, že příjem transferu s povinností vypořádání se účtuje na účet 374 - Krátkodobé zálohy na transfery.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Tišnovská Nová Ves za rok 2014

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**  
**kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)**  
**zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:**

- *Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.*

#### 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 za rok 2014 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

#### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 3,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

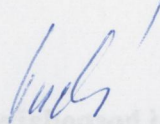
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitosti žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanovených povinností, týkajících se zveřejňování programu a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.*

Tišnovská Nová Ves, dne 22. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Bc. Marta Fuchsová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

### Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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 návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

**Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.**

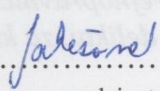
**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starostka obce Tišnovská Nová Ves. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 22. dubna 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Petra Jakešová

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky obce

Obec **Tišnovská Nová Ves**  
Tišnovská Nová Ves č. 29  
594 51 Křižanov  
IČ: 00599883

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2014
- Rozpočtová opatření č. 1 - 10/2014
- Rozpočtový výhled hospodaření obce na roky 2015 až 2016
- Schválený rozpočet na rok 2014
- Závěrečný účet obce za rok 2013
- Bankovní výpis č. 9 ze dne 8. 9. 2014
- Plán inventur na rok 2014
- Inventurní soupisy sestavené ke dni 31. 12. 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2014
- Pokladní doklady za období 05/2014
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem (konečné přezkoumání)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 15. 4. 2014 (příjemce - Český svaz včelařů)
- Darovací smlouva ze dne 5. 9. 2014 (příjemce obec - finanční dar účelově určený na rozvoj obce)
- Předběžné vyúčtování dotace na konání voleb do obecních zastupitelstev
- Smlouva č. 025966/14/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 17. 10. 2014 (restaurování oltáře, obrazů a secesního lustru)
- Dodatky č. 1 až č. 3 ke smlouvě o dílo ze dne 9. 1. 2014 (rekonstrukce kaple p. č. 54)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014130007456/002 ze dne 17. 9. 2014 (obec povinná)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014130007456/002 ze dne 17. 9. 2014 (obec povinná; p. č.560/1)
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Tišnovská Nová Ves ze dne 7. 11. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Tišnovská Nová Ves konaného dne 22. 11. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Tišnovská Nová Ves konaného dne 6. 12. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Tišnovská Nová Ves konaného dne 27. 12. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Tišnovská Nová Ves konaného dne 27. 12. 2013
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Tišnovská Nová Ves konaného dne 21. 2. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Tišnovská Nová Ves konaného dne 2. 5. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Tišnovská Nová Ves konaného dne 20. 6. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Tišnovská Nová Ves konaného dne 8. 8. 2014
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Tišnovská Nová Ves konaného dne 19. 9. 2014