



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

SpZn.: S - JMK 51612/2015 OKP
Č. j.: JMK/2016

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce TIŠNOVSKÁ NOVÁ VES, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. prosince 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. května 2016. 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: **Ing. Pavla Mašková**

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 byla přítomna: 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 9. listopadu 2015, 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.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *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 mj. stanoveno, že příjem transferu s povinností vypořádání se účtuje na účet 374 - Krátkodobé zálohy na transfery. **Obec přijala opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že v budoucnu bude postupováno dle ČUS č. 703. Chybné účtování dotace bylo opraveno dokladem č. 920003 ze dne 30. 4. 2015. Plnění přijatého opatření bylo kontrolováno u účtování přijaté dotace z JMK poskytované s vyúčtováním, která byla dokladem č. 150009 zaúčtována na účet 374. Napraveno.***

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 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 2015 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

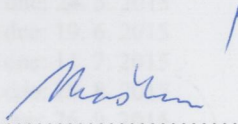
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Tišnovská Nová Ves, dne 27. května 2016

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

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala 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 27. května 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli 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 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2015
- Rozpočtové opatření č. 1/2015 - 6/2015
- Rozpočtové opatření č. 7 - 9
- Rozpočtový výhled obce na rok 2016 - 2017
- Rozpočet na rok 2015
- Závěrečný účet za rok 2014
- Evidence poplatků za odpad
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 3. 12. 2015
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva rok 2015 ze dne 10. 2. 2016
- Mzdové listy starostky a místostarosty obce za rok 2015
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 09/2015
- Doklady k přezkoumaným písemnostem
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 22. 1. 2016 (Oprava technického zařízení kulturního domu)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 11. 9. 2015 (smlouva č. 029629/15/OŽP - Oprava technického zařízení kulturního domu)
- Kupní smlouva ze dne 19. 6. 2015 (nákup pozemku p.č. 423)
- Kupní smlouva ze dne 2. 10. 2015 (prodej pozemku p.č. 560/13)
- Záměr ze dne 15. 7. 2015
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření a zároveň jejich plnění
- Směrnice č.4 Inventarizace majetku a závazků
- Zápis ze zasedání zastupitelstva Obce Tišnovská Nová Ves konaného dne: 27. 12. 2014
- Zápis ze zasedání zastupitelstva Obce Tišnovská Nová Ves konaného dne: 31. 1. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva Obce Tišnovská Nová Ves konaného dne: 14. 2. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva Obce Tišnovská Nová Ves konaného dne: 28. 2. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva Obce Tišnovská Nová Ves konaného dne: 14. 3. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva Obce Tišnovská Nová Ves konaného dne: 24. 5. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva Obce Tišnovská Nová Ves konaného dne: 19. 6. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva Obce Tišnovská Nová Ves konaného dne: 11. 7. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva Obce Tišnovská Nová Ves konaného dne: 28. 8. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva Obce Tišnovská Nová Ves konaného dne: 26. 9. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva Obce Tišnovská Nová Ves konaného dne: 30. 10. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva Obce Tišnovská Nová Ves konaného dne: 29. 12. 2015
- Zápis ze zasedání kontrolního a finančního výboru ze dne 25. 4. a 28. 8. 2015
- Zápis ze zasedání kontrolního a finančního výboru ze dne 28. 10. 2015