

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Tresné

se sídlem Velké Tresné 1, 592 65 Rovečné, IČO: 00842451  
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15.8.2014 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **3. září 2014** jako dílčí přezkoumání a **11. května 2015** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 11. května 2015.

**Místo provedení přezkoumání:** Obec Velké Tresné,  
Velké Tresné 1  
592 65 Rovečné

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Hana Sobotková  
pověření číslo 590/14

**Podklady předložila:** Lucie Novotná - účetní

### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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.

## A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Velké Tresné **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, který nebyl napraven a je uveden v části C zprávy.**

## B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Velké Tresné byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - opatření č. 1 / 12. 6. 2014 schváleno starostou  
Návrh rozpočtu - rok 2014 zveřejněn na úředních deskách od 22. 11. 2013 do 1. 2. 2013  
Schválený rozpočet - rok 2014 schválen 9. 12. 2013  
Závěrečný účet - rok 2013 zveřejněn na úřední desce od 5. 6. 2014 do 30. 6. 2014, elektronicky od 24. 6. 2014, zveřejněn dosud, projednán a schválen 23. 6. 2014  
Rozpočtový výhled - rok 2015 - 2016 / 9. 12. 2013  
Pokladní doklady - č. 50 / 14 / 3. 6. 2014 - č. 63 / 14 / 30. 6. 2014  
Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu Komerční banky č. 23 / 30. 5. 2014 - 27 / 30. 6. 2014  
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc červen 2014  
Evidence majetku - přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku k 30. 6. 2014  
Příloha rozvahy - k 30. 6. 2014  
Účtový rozvrh - rok 2014  
Bankovní výpisy - výpis k bankovním účtům k 30. 6. 2014 České národní banky, Komerční banky a České spořitelny  
Odměňování členů zastupitelstva - předložena platná výše odměn zastupitelů platná pro rok 2014  
Výkaz zisku a ztráty - k 30. 6. 2014  
Evidence poplatků - k 30. 6. 2014 - psi, odpady  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 6. 2014  
Rozvaha - k 30. 6. 2014  
Kniha odeslaných faktur - k 30. 6. 2014  
Účetní deník - k 30. 6. 2014  
Kniha došlých faktur - k 30. 6. 2014  
Pokladní kniha - za měsíc červen 2014  
Dohody o provedení práce - dohoda o provedení práce - roznos volebních lístků ze dne 1. 5. 2014  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - dotace na úhradu výdajů spojených s konáním voleb do Evropského Parlamentu ÚZ 98348  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy z 9. 12. 2013, 24. 2. 2014, 14. 3. 2014 a 19. 5. 2014  
Účetní závěrka - schválení účetní závěrky za rok 2013 zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2014  
Zápisy o činnosti výborů - zápisy kontrolního výboru ze dne 2. 2. 2014 a 10. 3. 2014, zápis finančního výboru ze dne 24. 4. 2014

**Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Zápisy o činnosti výborů - zápis finančního výboru ze dne 8. 8. 2014, zápisy kontrolního výboru ze dne 8. 8. 2014, 19. 7. 2014, 26. 8. 2014 a 29. 12. 2014  
Rozpočtový výhled - rok 2016 - 2017 projedná zastupitelstvem dne 27. 11. 2014

Rozpočtová opatření - opatření č. 2 / 14. 8. 2014, č. 3 / 28. 10. 2014 a č. 4 / 28. 12. 2014 - schválena starostou  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2014  
Rozvaha - k 31. 12. 2014  
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2014  
Hlavní kniha - k 31. 12. 2014  
Pokladní kniha - za měsíc červenec - prosinec 2014  
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2014  
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2014  
Vnitřní předpis a směrnice - směrnice č 1 / 2014 - č. 8 / 2014  
Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2014  
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2014  
Evidence majetku - k 31. 12. 2014  
Účetní doklady - doklady k bankovním výpisům č. 48 z 4. 12. 2014 - č. 1 z 31. 12. 2014  
Pokladní doklady - č. 128/14 z 6. 12. 2014 - č. 149/14 z 31. 12. 2014  
Bankovní výpisy - výpis Česká národní banka č. 12 / 31. 12. 2014, Česká spořitelna č. 012 / 31. 12. 2014 a Komerční banka č. 1 / 22. 1. 2015 k 31. 12. 2014 - běžné účty  
Odměňování členů zastupitelstva - schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů ze dne 5. 11. 2014  
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014  
Účtový rozvrh - rok 2014  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy z 19. 9. 2014, 5. 11. 2014, 24. 11. 2014 a 24. 12. 2014

### C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2014 byl zjištěn následující nedostatek:

Obec před projednáním a schválením závěrečného účtu za rok 2013 dne 23. 6. 2014 zveřejnila návrh závěrečného účtu na úřední desce od 5. 6. 2014 do 30. 6. 2014, elektronicky umožňující dálkový přístup byl zveřejněn od 24. 6. 2014. Nebyla splněna podmínka zveřejnění nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním a schválením v zastupitelstvu v elektronické podobě, závěrečný účet byl elektronicky zveřejněn až po jeho projednání a schválení.

**nenapraveno- nebylo možno zpětně napravit**

### D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velké Tresné za rok 2014

**byl zjištěn nedostatek**

vedený v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

**Nedostatek, spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu.*

**II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyby uvedené v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,89 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,54 %
Ukazatel dluhové služby	0 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	56,44 %

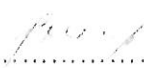
Velké Tresné 11. května 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žitkova 57, 587 33 Jihlava  
40

Hana Sobotková

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolorky pověřené řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření,

k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala obec Velké Tresné s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 11. května 2015

Ing. Věra Petrová

.....  
starostka



.....  
podpis starostky

#### Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Velké Tresné	Ing. Věra Petrová
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly