

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Tresné

se sídlem Velké Tresné 1, 592 65 Rovečné, IČO: 00842451
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. srpna 2016 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 **1. září 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **18. května 2017** 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 18. května 2017.

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Vaníčková, DiS.
pověření číslo 20165084142_11
- kontrolor: Hana Sobotková
pověření číslo 20165084142_23

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 **byl zjištěn následující nedostatek.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 24 - Závazky územního celku nebyly oceněny v souladu se zákonem.

Kontrolou předložených výpisů z katastru nemovitostí na list vlastnictví obce č. 1 a list vlastnictví č. 233 v návaznosti na předloženou evidenci pozemků obce Velké Tresné bylo zjištěno, že některé pozemky zařazené do evidence nebyly oceněny např. pozemky parc. č. 470/2, parc. č. 470/4, parc. č. 468, parc. č. 651/2, parc. č. 651/3, parc. č. 472/4, 638/6, parc. č. 638/7, parc. č. 674/4, parc. č. 717/2, parc. č. 650/2, parc. č. 638/4, parc. č. 639/1, parc. č. 639/41, parc. č. 517/7, parc. č. 517/6, parc. č. 517/5, parc. č. 686, parc. č. 423/2, parc. č. 640/21, parc. č. 640/23, parc. č. 640/58, parc. č. 640/56, parc. č. 640/55, parc. č. 640/59, parc. č. 638/9, parc. č. 638/8, parc. č. 640/57, parc. č. 640/64, parc. č. 423/9... O těchto pozemcích nebylo ani účtováno na účtu 031 – Pozemky.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

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

Knihy došlých faktur - sestavena ke dni 30. 6. 2016
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2016
Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 zveřejněny na úřední desce i elektronicky od 20. 4. 2016 do 20. 5. 2016, závěrečný účet za rok 2015 schválen 16. 5. 2016 zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2016
Evidence poplatků - sestavena ke dni 30. 6. 2016
Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - ze dne 6. 4. 2016
Kontrolní výbor - ze dne 8. 2. 2016
Rozpočtový výhled - předložen na roky 2015 až 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2015
Kniha odeslaných faktur - sestavena ke dni 30. 6. 2016
Účetní závěrka - obce Velké Tresné za rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2016
Návrh rozpočtu - na rok 2016 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 15. 11. 2015 do 30. 11. 2015
Evidence majetku - pohyby majetku ke dni 30. 6. 2016
Schválený rozpočet - na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2015
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 6. 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30. 11. 2015, 30. 12. 2015, 22. 2. 2016 a 16. 5. 2016
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2016 schválené zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 6. 2016
Hlavní kniha - sestavena ke dni 30. 6. 2016
Rozvaha - sestavena ke dni 30. 6. 2016
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 6. 2016
Pokladní doklady - č. 1/16 - č. 12/16 (od 6. 1. 2016 do 25. 2. 2016)

Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům ke dni 30. 6. 2016 (231 0010, 231 0011 a 231 0012)

Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu č. 6 (od 24. 5. 2016 do 22. 6. 2016)

Rozpočtová opatření - č. 1/2016 a č. 2/2016 schválena starostkou obce na základě pověření zastupitelstva ze dne 20. 5. 2011

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - předložen do roku 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2016

Rozpočtová opatření - č. 3/2016 - č. 6/2016 schválena starostkou dne 26. 9. 2016, 7. 10. 2016, 13. 10. 2016 a 4. 11. 2016 na základě pověření zastupitelstva ze dne 20. 5. 2011 a rozpočtové opatření č. 7/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2016

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2016

Účtový rozvrh - platný pro rok 2016

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur - sestavena ke dni 31. 12. 2016 (faktury č. 1 - č. 90)

Kniha odeslaných faktur - sestavena ke dni 31. 12. 2016 (faktury č. 2016001 - č. 2016007)

Faktury - faktura č. 201614 vystavena dne 21. 9. 2016 a faktura č. 201617 vystavena dne 6. 12. 2016 obě vystaveny na zednické práce v okolí obecního úřadu a přístupové chodníky

Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům ke dni 31. 12. 2016 (231 0010, 231 0011 a 231 0012)

Pokladní kniha - předložena za měsíc prosinec 2016

Pokladní doklady - č. 91/16 - č. 109/2016 (od 2. 12. 2016 do 31. 12. 2016)

Evidence majetku - pohyby majetku ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2016, Plán inventur ze dne 18. 11. 2016, Školení inventarizační komise ze dne 30. 11. 2016, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2017

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2016

Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2016 včetně transferového podílu (SÚ 403)

Smlouva o dílo - uzavřená dne 28. 7. 2016 na akci „Okolí obecního úřadu – terénní úpravy, přístupové chodníky“

Smlouva o převodu majetku (převod) - Souhlasné prohlášení č. UZSVM/1728/2016-BZRM ze dne 2. 11. 2016 převod vlastnictví pozemků parc. č. 674/12, parc. č. 674/19, parc. č. 674/26, parc. č. 674/32, parc. č. 674/36, parc. č. 674/40, parc. č. 674/43, parc. č. 674/44, parc. č. 674/45, parc. č. 674/47 a parc. č. 681, schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2016, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 11. 11. 2016

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - č. ZZ01488.0032 uzavřena dne 30. 9. 2016 "Okolí obecního úřadu - terénní úpravy okolí, přístupové chodníky", poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 110 000,- Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 1. 2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 4. 7. 2016, 26. 9. 2016, 21. 11. 2016 a 30. 12. 2016

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor - ze dne 15. 8. 2016

Kontrolní výbor - ze dne 14. 7. 2016, 23. 7. 2016 a 25. 11. 2016

Výpis z katastru nemovitostí - sestavený ke dni 31. 12. 2016

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2016 byl zjištěn následující nedostatek:

Kontrolou předložené knihy došlých faktur v návaznosti na účet 321 - Dodavatelé k 30. 6. 2016 byl zjištěn rozdíl. Na účtu 321 - Dodavatelé byl zůstatek 0,- Kč, v knize došlých faktur byl zůstatek neuhrazených faktur k tomuto datu 25 9923,- Kč.

Rozdíl byl také zjištěn mezi účtem 311 - Odběratelé a knihou vydaných faktur k 30. 6. 2016. Na účtu 311 - Odběratelé byl zůstatek 0,- Kč, do konce měsíce června byly neuhrazeny dvě faktury v celkové výši 3 784,- Kč.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velké Tresné za rok 2016

byl zjištěn nedostatek

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

Nedostatek, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- *Závazky územního celku nebyly oceněny v souladu se zákonem. (neúplné)*

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 2016 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,39 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,45 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	51,07 %
Ukazatel likvidity	137,87

Velké Tresné 18. května 2017

Helena Vaníčková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného 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 starostka obce Velké Tresné s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne

Ing. Věra Petrová

.....
starostka

.....
podpis starostky

P o u č e n í

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.