

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Tresné

se sídlem Velké Tresné 1, 592 65 Rovečné, IČO: 00842451
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. září 2018 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 **17. října 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **8. dubna 2019** 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 8. dubna 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Velké Tresné
Velké Tresné 1
592 65 Rovečné

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_5

Helena Vaníčková, DiS.

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.**

B. 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 2018 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Výše závazku vykazaného v rozvaze na SU 331 - Zaměstnanci (17 306 Kč) a SU 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění (2 668 Kč) nesouhlasila na předloženou sestavu Rekapitulace mezd za měsíc červen 2018. Na SU 331 - Zaměstnanci měl být zůstatek 19 106 Kč a na SU 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění zůstatek ve výši 868 Kč.

napraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velké Tresné za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

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 2018 nebyla zjištěna rizika, 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	14,32 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,82 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,49 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	50,80 %
Ukazatel likvidity	138,89

Komentář:

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Velké Tresné 8. dubna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Helena Vaníčková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

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 dle § 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 přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Velké Tresné s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 8. dubna 2019.

Mgr. David Pecina

.....
starosta

.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Velké Tresné	Mgr. David Pecina
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Účetní doklady - předloženy doklady za měsíc květen 2018 č. 100513 - č. 100526
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura č. 1 - č. 53)
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr č. 7/2016 prodej pozemku parc. č. 421/4 zveřejněn od 28. 1. 2017 do 12. 2. 2017
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - kupní smlouva uzavřena dne 23. 4. 2018, prodej pozemku parc. č. 421/4, schválena zastupitelstvem obce dne 13. 4. 20, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 23. 4. 2018
Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc červen 2018
Evidence majetku - předloženy úbytky majetku ke dni 30. 6. 2018
Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 5. 2018 do 20. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25. 6. 2018 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 12. 2017, 26. 2. 2018, 14. 5. 2018 a 20. 6. 2018
Bankovní výpisy - předloženy výpisy k běžným účtům a spořicímu účtu ke dni 30. 6. 2018 (ČS, a.s, KB, a.s. a ČNB, a.s.)
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018
Zápisy z jednání výborů - Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 23. 3. 2018 (kontrola hospodaření obce a kontrola pokladny)
Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 11. 5. 2018 (kontrola při čištění požární záchranné nádrže)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 2018001 - č. 2018003)
Rozpočtová opatření - rok 2018
schválena starostkou obce: pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2011
č. 4 dne 19. 2. 2018, zveřejněno dne 1. 3. 2018 - dosud,
č. 5 dne 13. 3. 2018, zveřejněno dne 18. 3. 2018 - dosud,
č. 7 dne 7. 5. 2018, zveřejněno dne 17. 5. 2018 - dosud,
č. 8 dne 15. 6. 2018, zveřejněno dne 25. 6. 2018 - dosud,
schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2018 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 12. 2017 do 30. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 10. 1. 2018 - dosud na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pokladní doklady - předloženy doklady za měsíc květen 2018 č. 38/18 - č. 47/18
Účetní deník - předložen za měsíc květen 2018
Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2017, zveřejněn dne 10. 1. 2018 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 12. 2017 do 30. 12. 2017
Účetní závěrka - Účetní závěrka obce Velké Tresné schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2011 a 20. 12. 2018

č. 10 dne 27. 8. 2018, zveřejněno dne 30. 8. 2018 - dosud,

č. 12 dne 5. 10. 2018, zveřejněno dne 6. 10. 2018 - dosud,

č. 13 dne 12. 11. 2018, zveřejněno dne 15. 11. 2018 - dosud,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura č. 1 - č. 98)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 2018001 - č. 2018005)

Faktura - faktura č. 20180745 vystavena dne 13. 12. 2018 firmou E.mont, s.r.o. Nové Město na Moravě ve výši 200 342 Kč na akci "Výměna svítidel veřejného osvětlení v obci", uhrazena dne 17. 12. 2018, bankovní výpis č. 12

Bankovní výpis - předloženy výpisy k běžným účtům a spořicímu účtu ke dni 31. 12. 2018 (ČS, a.s, KB, a.s. a ČNB, a.s.)

Účetní doklady - předloženy doklady k bankovnímu výpisu za měsíc prosinec 2018 č. dokladu 101201 - č. 101236

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklad - předloženy doklady za měsíc listopad 2018 č. 87/18 až 100/18

Evidence poplatků - předložena evidence poplatků ke dni 31. 12. 2018, vedena evidence poplatků ze psů

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 4. 12. 2018, Prezenční listina z proškolení 4. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2014 a 4. 11. 2018

Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2018 včetně transferového podílu (SU 403)

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - Smlouva č. ZZ02340.0324 uzavřena dne 24. 9. 2018 na akci "Výměna svítidel veřejného osvětlení v obci Velké Tresné", dne poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 120 000 Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace dne 9. 1. 2019. (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 6. 2018.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 23. 7. 2018, 17. 9. 2018, 4. 11. 2018 a 20. 12. 2018

