

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 46568/2021 KO

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Tresné

se sídlem Velké Tresné 1, 592 65 Rovečné, IČO: 00842451  
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 2021 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 **31. května 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 31. května 2021.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Velké Tresné  
Velké Tresné 1  
592 65 Rovečné

### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20215033310\_1

**Ing. Martina Boháčková Vejskalová**

### Podklady předložili:

**Mgr. David Pecina - starosta**  
Lucie Novotná - účetní

### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví,

Kontrolou návaznosti inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky, evidence pozemků a Výpisu z katastru nemovitostí obce Velké Tresné byl zjištěn nesoulad těchto agend. Např. pozemek p. č. 142/7 v k.ú. Bolešín evidovaný v listu vlastnictví o výměře 69 925 m<sup>2</sup> evidován v evidenci pozemků o výměře 71 711 m<sup>2</sup>, pozemek p. č. 420/4 v k.ú. Velké Tresné evidovaný v listu vlastnictví o výměře 382 m<sup>2</sup> evidován v evidenci pozemků o výměře 543 m<sup>2</sup>, pozemek p.č. 316 v k.ú. Velké Tresné evidovaný v listu vlastnictví o výměře 64 405 m<sup>2</sup> evidován v evidenci pozemků o výměře 63 205 m<sup>2</sup>.

## **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 2020:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Velké Tresné za rok 2020**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.  
(neprůkazné)*

### **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 2020 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	0,29 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,53 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,19 %
Ukazatel likvidity	59,01

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. června 2021

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

### P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 1. června 2021.

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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

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

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Velké Tresné	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Velké Tresné byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 11. 2019 do 30. 12. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 31. 12. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 11. 2019 do 31. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2019, zveřejněn od 31. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - - rok 2020

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

č. 1 dne 2. 2. 2020, zveřejněno od 12. 2. 2020,

č. 2 dne 10. 6. 2020, zveřejněno od 15. 6. 2020,

č. 3 dne 20. 8. 2020, zveřejněno od 22. 8. 2020,

č. 4 dne 16. 11. 2020, zveřejněno od 20. 11. 2020,

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 4. 2020 do 7. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2020 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 7. 5. 2020 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 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 1 až 101)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 2020001 až 2020009)

Faktury:

- č. 200100143 (KPF č. 49) ze dne 16. 6. 2020 dodavatel Vladislav Fajmon - PAVERO IČO 284656000 na částku 27 456 Kč vč. DPH za nákup křovinořezu (25 190 Kč) a příslušenství, uhrazeno dne 22. 6. 2020 výpis č. 7 (KB, a.s.)

- daňový doklad č. 26901757D20P ze dne 6. 6. 2020 dodavatel O2 Czech Republic IČO 60193336 na částku 1 595 Kč vč. DPH za nákup mobilního telefonu, uhrazeno v hotovosti dne 22. 6. 2020, pokladní doklad č. 29/20

- č. 20202227 (KPF č. 72) ze dne 26. 8. 2020 dodavatel Flora IČO 20202227 na částku 202 886 Kč vč. DPH za "výrobu, dodávku a instalaci prvků dětského hřiště" (POVV), uhrazeno dne 7. 9. 2020 výpis č. 10 (KB, a.s.)

Bankovní výpisy – předloženy ke dni 31. 12. 2020 (KB, a.s., ČNB – běžné účty, ČS, a.s – spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc duben 2020 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 5 ze dne 1. 4. 2020 až 30. 4. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc září 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 43/20 až č. 50/20)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (psi, odpady)  
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020  
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020  
- Plán inventur ze dne 10. 11. 2020  
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 11. 2020  
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021  
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2018 a dne 27. 12. 2019  
Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2020  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Velké Tresné investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Rekonstrukce dětského hřiště obce Velké Tresné" FV02759.0236 ve výši 120 000 Kč ze dne 15. 7. 2020  
- žádost ze dne 7. 5. 2020  
- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 6. 1. 2021  
Dohody o provedení práce - ze dne 1. 7. 2020 (na údržbu pozemků v majetku obce)  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 27. 12. 2019, 11. 3. 2020, 6. 5. 2020, 15. 6. 2020, 9. 9. 2020, 20. 11. 2020 a 29. 12. 2020