

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Tresné

se sídlem Velké Tresné 1, 592 65 Rovečné, IČO: 00842451
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. října 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 **18. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **11. května 2022** jako konečné 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 12. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Velké Tresné
Velké Tresné 1
592 65 Rovečné

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_1

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložila:

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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 m² evidován v evidenci pozemků o výměře 71 711 m², pozemek p. č. 420/4 v k.ú. Velké Tresné evidovaný v listu vlastnictví o výměře 382 m² evidován v evidenci pozemků o výměře 543 m², pozemek p.č. 316 v k.ú. Velké Tresné evidovaný v listu vlastnictví o výměře 64 405 m² evidován v evidenci pozemků o výměře 63 205 m².

Napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velké Tresné za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2021 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,58 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,28 %
Ukazatel likvidity	56,58

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)
--

0,00 %

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *V rámci prověřování zápisů ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že některá přijatá usnesení nejsou dostatečně určitá. Zástupci obce byli upozorněni na náležitosti zápisů ze zasedání zastupitelstva obce dle § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a požadavku na jednoznačnost a úplnost přijatých usnesení.*
- *Upozorňujeme na povinnost informovat o místě, době a navrženém programu zasedání zastupitelstva alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. května 2022

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 12. května 2022.

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 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 11. 2020 do 21. 11. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 25. 11. 2020 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 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 11. 2020 do 30. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2020, zveřejněn od 31. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

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

č. 1 dne 3. 2. 2021, zveřejněno od 10. 2. 2021,

č. 2 dne 24. 3. 2021, zveřejněno od 26. 3. 2021,

č. 3 dne 10. 5. 2021, zveřejněno od 15. 5. 2021,

č. 4 dne 7. 6. 2021, zveřejněno od 8. 6. 2021,

č. 5 dne 27. 7. 2021, zveřejněno od 28. 7. 2021,

č. 6 dne 4. 8. 2021, zveřejněno od 12. 8. 2021,

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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 6. 2021 do 28. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021 s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 30. 6. 2021 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. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura č. 1 až 78)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura č. 2021001 až 2021007)

Faktura - č. 2021133 (KPF č. 56) ze dne 8. 7. 2021 dodavatel FOREST-HOLZ s.r.o. IČO 26951487 na částku 35 250,93 Kč vč. DPH za provedené práce v obecních lesích, uhrazeno dne 31. 7. 2021, výpis č. 7 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (KB, a.s., ČNB – běžné účty, ČS, a.s – spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 9 ze dne 1. 9. 2021 až dne 30. 9. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1/21 až 46/21)

Pokladní doklady - za měsíc červenec až září 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 35/21 až č. 46/21)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2021 (psi, odpady)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc září 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2018 a dne 27. 12. 2019)

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021

Darovací smlouva - ze dne 20. 7. 2021 na finanční dar ve výši 5 000 Kč Farnímu sboru Českobratrské církve evangelické v Rovečném IČO 43379371 (na opravu evangelického kostela), schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, finanční dar vyplacen dne 24. 8. 2021 výpis č. 8 (KB, a.s.)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 5. 7. 2021 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. 7. 2021 (zastupitelstvo dne 28. 6. 2021)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 20. 11. 2020, 29. 12. 2020, 11. 3. 2021, 4. 5. 2021, 28. 6. 2021 a 20. 9. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018 a dne 30. 11. 2021:

č. 8 dne 20. 12. 2021, zveřejněno od 20. 12. 2021,

č. 9 dne 29. 12. 2021, zveřejněno od 30. 12. 2021,

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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 1 až 103)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 2021001 až 2021010)

Faktury:

- č. 2911364789 (KPF č. 71) ze dne 6. 10. 2021 dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 23 989 Kč vč. DPH za nákup notebooku, uhrazeno dne 6. 10. 2021, výpis č. 10 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 33

- č. 7 (KPF č. 89) ze dne 11. 10. 2021 dodavatel Petr Polák IČO 76075648 na částku 195 000 Kč (neplátce DPH) za opravu opěrné zdi (POVV), uhrazeno dne 22. 11. 2021, výpis č. 11 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2021291 (KPF č. 98) ze dne 9. 12. 2021 dodavatel FOREST - HOLZ s.r.o. IČO 26951487 na částku 101 972,80 Kč vč. DPH za dodané sazenice, uhrazeno dne 20. 12. 2021, výpis č. 12 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 2021296 (KPF č. 99) ze dne 13. 12. 2021 dodavatel FOREST - HOLZ s.r.o. IČO 26951487 na částku 110 353,05 Kč vč. DPH za provedené práce v obecních lesích, uhrazeno dne 20. 12. 2021, výpis č. 12 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČNB – běžné účty, ČS, a.s – spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 12 ze dne 2. 12. 2021 až dne 31. 12. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č.1/21 až 67/21)

Pokladní doklad - za měsíc listopad a prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 55/2021 až č. 67/21)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (psi, odpady)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2021

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 11. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Velké Tresné
neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Oprava opěrné zdi budovy OÚ Velké Tresné"
FV02791.0322 ve výši 100 000 Kč ze dne 11. 10. 2021

- žádost ze dne 16. 6. 2021

- dotace přijata dne 21. 10. 2021, výpis č. 10 (KB, a.s.)

- závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 2. 1. 2022

Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 7. 2021, uzavřena se zastupitelem (údržba obecních pozemků), schválena na jednání zastupitelstva dne 28. 6. 2021, předložen výkaz práce za měsíc listopad, za měsíc listopad vyplaceno 1 328 Kč dne 20. 12. 2021, bankovní výpis č. 12 (KB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 11. 2021 a ze dne 27. 12. 2021