



SpZn:  
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Červená Třemešná, IČ: 00578291  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.1.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Červená Třemešná**  
**Červená Třemešná 47**  
**508 01 Hořice**

**Zástupci za Obec:**

- Ing. Josef Bičíš - starosta obce
- Miluše Bucharová - místostarosta
- Marie Kvasničková - externí účetní
- Jana Ohrádková - administrativní pracovnice
- Ing. Milena Šolcová - externí účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Jaroslav Meliš
- kontrolor:  
Ing. Gabriela Střelečková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 17.7. a 5.9.2014.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Červená Třemešná - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2015 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. V obou případech byl zveřejněn v úplném podrobném členění podle rozpočtové skladby od 24.2.2015 do 10.3.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na veřejné schůzi ZO dne 9.12.2014 s tím, že do doby schválení rozpočtu obce na rok 2015 se bude řídit rozpočtem r. 2014. Porovnáním výkazů FIN-2-12 bylo zjištěno, že stanovená pravidla rozpočtového provizoria byla řádně dodržena.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sledovala a kontrolovala, případné nutné změny byly řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Za rok 2015 byly schváleny a provedeny 4 rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2014 - 2018, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2015 byl schválen ZO dne 10.3.2015 v celkové výši příjmů 2.152.400,- Kč a výdajů Kč 3.689.000,- Kč s tím, že schodek bude kryt z přebytku minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo celkový objem jednotlivých paragrafů RS.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za r. 2014 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 24.3.2015 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl návrh závěrečného účtu řádně zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 2.4.2015 do 23.4.2015 plně v rozsahu požadovaném zákonem.  Účetní závěrku obce za r. 2014 pak zastupitelstvo schválilo jako samostatný bod jednání na veřejném zasedání dne 23.4.2015.
Bankovní výpis	Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány předložené bankovní výpisy za měsíc červen a říjen 2015 k účtu vedeného u KB a.s. č. účtu 230215/0100, 107-9287320247/0100 a účtu vedeného u ČNB č. účtu 94-5819541/0710 a nebyly zjištěny nedostatky.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně

	podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze a v hlavní knize.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly kontrolovány v hlavní činnosti za období červen a říjen 2015 v návaznosti na pokladní knihy a správnost jejich zaúčtování a nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolováno bylo období červen a říjen 2015 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.
Příloha rozvahy	Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly.
Rozvaha	Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Účetní deník	Viz bod bankovní výpisy.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolován byl výkaz k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.
Darovací smlouvy	Dne 14.12.2015 uzavřela obec darovací smlouvu s Městem Miletín na darování finanční částky 5.000,- Kč. V zastupitelstvu obce dar schválen dne 8.12.2015.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Finanční příspěvky jsou schvalovány zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na příspěvek jsou uzavřeny písemné smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouvy majetek - Dne 11.8.2015 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 26 v k.ú. Červená Třemešná za dohodnutou kupní cenu 13.640,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 21.7.2015 do 10.8.2015. Kupní smlouva ze dne 1.9.2015 byla ke kontrole předložena.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Obec Červená Třemešná

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření**

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

*a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky*

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

*b) při dílčím přezkoumání*

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Červená Třemešná - za rok 2015**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

**II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Červená Třemešná - za rok 2015**

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

**III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Červená Třemešná - za rok 2015**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>2,64 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,10 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>9,69 %</b>

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Červená Třemešná, dne 21.1.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Jaroslav Meliš**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ing. Gabriela Střelečková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Červená Třemešná o počtu 6 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Josef Bičíš

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu či ostatních veřejných rozpočtů ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

#### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

**Ing. Josef Bičíš**

.....  
**starosta obce**

.....  
podpis