

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 22120/2024 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné

se sídlem Horní Smrčné 20, 675 07 Čechtín, IČO: 00376973  
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. ledna 2024 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 **28. února 2024** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 28. února 2024.

### Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kouty  
Kouty 11  
675 08 Kouty u Třebíče

### Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235381538

**Ing. Michael Vecheta**

### Podklady předložili:

**Jaromír Křivánek - starosta**  
Svatava Mašková - 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 Horní Smrčné **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.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné za rok 2023**

**n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .**

### **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 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,23 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,33 %
Ukazatel likvidity	118,39

<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 28. února 2024

Ing. Michael Vecheta

.....  
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

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

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Horní Smrčné	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 12. 2022 do 10. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2022, zveřejněn dne 9. 1. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020):

- č. 2 dne 26. 6. 2023, zveřejněno dne 30. 6. 2023

- č. 4 dne 15. 11. 2023, zveřejněno dne 5. 12. 2023

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 5. do 1. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 1. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 1. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 1. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 1. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 1. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura číslo 1 až 68)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura číslo 1 až 6)

Faktura:

- č. 3103230999 ze dne 22. 3. 2023 (KDF č. 13) dodavatel E LINKX a.s. IČO 25847180 na částku 21 708 Kč vč. DPH za nákup notebooku HP a tiskárny HP, uhrazena dne 21. 3. 2023 (proforma faktura č. 6023003390 vystavena dne 20. 3. 2023 na částku 21 708 Kč) výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 67/2023, opravný daňový doklad č. 5404230004 ze dne 4. 4. 2023 na částku 3 299 Kč vč. DPH za vrácení tiskárny HP, uhrazena dne 6. 4. 2023 výpis č. 4 (KB)

- č. 3106230254 ze dne 8. 6. 2023 (KDF č. 28) dodavatel E LINKX a.s. IČO 25847180 na částku 5 229 Kč vč. DPH za nákup tiskárny HP, uhrazena dne 12. 6. 2023 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 68/2023

- č. 18/2023 ze dne 22. 10. 2023 (KDF č. 55) dodavatel Pavel Navrkal IČO 62131613 na částku 13 150 Kč vč. DPH za výrobu 4ks stolů na obecní úřad, uhrazena dne 27. 10. 2023 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 70/2023

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, 3x KB, a.s. - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíce duben, květen a listopad roku 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 4 za období 11. 4. až 26. 4 2023, č. 5 za období 5. 5. až 31. 5 2023, č. 11 za období 5. 5. až 28. 11. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 18)

Pokladní doklady - za měsíce květen až prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 8 - 18)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 28. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 28. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2023

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva (obec jako kupující) p. č. 7/3, k.ú. Horní Smrčné ze dne 31. 10. 2023, (prodávající K. Š. nar. 1964) právní účinky vkladu ke dni 31. 10. 2023 (nákup schválen zastupitelstvem dne 19. 10. 2023), kupní cena uhrazena dne 27. 11. 2023 výpis č. 11 (KB)

Darovací smlouvy - darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 10. 1. 2023 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 5 000 Kč, náklady na činnost obdarovaného, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2022, dar vyplacen dne 30. 1. 2023 výpis č. 1 (KB)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 29. 12. 2022, 10. 3. 2023, 30. 5. 2023, 31. 7. 2023, 19. 10. 2023, 30. 11. 2023, 28. 12. 2023