

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 29827/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné

se sídlem Horní Smrčné 20, 675 07 Čechtín, IČO: 00376973
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. října 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 **29. října 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **7. května 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 7. května 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obec Horní Smrčné
Horní Smrčné 20
675 07 Čechtín

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Ferancová**
pověření číslo 20195045580
- kontrolor: Ing. Libor Hartmann
pověření číslo 20185003813_8

Podklady předložili: **Jaromír Křivánek - starosta**
Božena Jonášová - 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 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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné za rok 2018

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 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,31 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,47 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	1,36 %
Ukazatel likvidity	39,03

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

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

Horní Smrčné 7. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-2-

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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 využitě 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 Horní Smrčné s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 7. května 2019.

Jaromír Křivánek

starosta

OBEC HORNÍ SMRČNÉ

PSČ 675 07 Čechtín

okres Třebíč

podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Horní Smrčné	Jaromír Křivánek
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 12. 2017 do 30. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017 a zveřejněn dne 29. 12. 2017 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 1 dne 31. 3. 2018, zveřejněno od 6. 4. 2018 na internetových stránkách obce

- č. 5 dne 25. 9. 2018, zveřejněno od 9. 10. 2018 na internetových stránkách obce

Návrh závěrečného účtu - za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 3. 2018 do 17. 4. 2018

Schválený závěrečný účet - za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2018 s výrokem bez výhrad a zveřejněn od 19. 4. 2018 na internetových stránkách obce

Na úřední desce zveřejněno oznámení (podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) o zveřejnění schválených dokumentů na internetových stránkách a o možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby.

Účetní závěrka obce Horní Smrčné za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 9. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha - sestavena ke dni 30. 9. 2018

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 9. 2018

Hlavní kniha - za období leden až září 2018

Účetní deník - za měsíc září 2018

Evidence majetku - přírůstky majetku, zařazovací protokoly za období leden až září 2018

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 9. 2018 (faktura č. 1 až 58)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 9. 2018 (faktura č. 1 až 3)

Bankovní výpisy - k běžným účtům (Komerční banka, a.s. a ČNB) a ke spořicímu účtu (Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc září 2018 k bankovnímu výpisu č. 9 - Komerční banka, a.s.

Pokladní kniha - ke dni 30. 9. 2018

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 7 až 20)

Mzdová agenda - Předpis mezd za měsíc září 2018

Účetnictví ostatní - Odpisový plán - září 2018

- Rozpuštění dotace - září 2018

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JI-014330046849/002 ze dne 16. 5. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 28. 6. 2018 (obec oprávněná, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2018)

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 5. 2018 (údržba zeleně)

Zápisy z jednání zastupitelstva obce - konaného dne 28. 12. 2017, 27. 2. 2018, 17. 4. 2018, 26. 6. 2018 a 25. 9. 2018

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 18. 9. 2018

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 18. 9. 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 7 a 8 schválená starostou obce a zveřejněná v zákonném termínu na internetových stránkách obce, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 29.10.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31.12.2018

Rozvaha - sestavená k 31.12.2018

Příloha rozvahy - sestavená k 31.12.2018

Účtový rozvrh - pro rok 2018

Hlavní kniha - za rok 2018

Účetní deník - za měsíc prosinec 2018

Kniha došlých faktur - za rok 2018 (faktura č. 1 až 77)

Kniha odeslaných faktur - za rok 2018 (faktura č. 1 až 5)

Faktura č. 1890190007 (STRABAG a.s.) ze dne 03.05.2018 ve výši 508 575,58 Kč na stavební práce "Oprava místní komunikace", uhrazená dne 15.05. (400 000 Kč) a 16.05.2018 (108 575,58 Kč), výpis č. 5 (KB)

Bankovní výpisy - č. 12 z (KB) a 21 (ČNB) za prosinec 2018

Pokladní kniha - k 31.12.2018

Pokladní doklady - č 73 až 85 (příjmové i výdajové)

Evidence majetku - karty majetku, evidence pozemků pro rok 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31.12.2018

- Plán inventur ze dne 28.12.2018

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30.12.2018

- Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2018, Zúčtovací a výplatní listina za měsíc prosinec 2018

Smlouva o dílo č. 051/GDAA-004/2018 ze dne 19.04.2018 na stavbu „ Oprava místní komunikace “, cena díla 508 575,58 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 17.04.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova ID ZZ02340.0259 ve výši 127 000 Kč na akci „Oprava místní komunikace “ ze dne 15.07.2018

- Žádost o dotaci ze dne 13.05.2018

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 10.12.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29.10.2018 a 28.12.2018

Zápis č. 31 ze schůze kontrolního výboru ze dne 28.12.2018

Zápis č. 32 ze schůze finančního výboru ze dne 28.12.2018

Příloha přezkoumání

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem a s ohledem na povahu přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem a s ohledem na povahu přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem a s ohledem na povahu přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem.

A. Výsledky přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Smyčice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.