

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 49254/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné

se sídlem Horní Smrčné 20, 675 07 Čechtín, IČO: 00376973
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. dubna 2023 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 **11. května 2023** 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 11. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kouty
Kouty 11
675 08 Kouty u Třebíče

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_4

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Jaromír Křivánek - starosta
Božena Jonášová - 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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné za rok 2022

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 2022 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	0,81 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,49 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,35 %
Ukazatel likvidity	100,03

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. května 2023

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 12. 2022 do 10. 1. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu 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

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. do 21. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021, zveřejněn dne 6. 1. 2022 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. 1 dne 17. 5. 2022, zveřejněno dne 7. 6. 2022

- č. 3 dne 30. 11. 2022, zveřejněno dne 6. 12. 2022

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

Návrh rozpočtu

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 3. do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 12. 5. 2022 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. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura číslo 1 až 53)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura číslo 1 až 6)

Faktura - č. 2022015 ze dne 29. 6. 2022 (KDF č. 22) dodavatel Ing. Jaromír Křivánek IČO 72085886 na částku 3 539,25 Kč vč. DPH za mulčování příkopů, uhrazena dne 13. 7. 2022 výpis č. 7 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB - běžné účty, KB, a.s. - spořicí účet, KB, a.s. - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc červenec a listopad roku 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 7 za období 1. 7. až 29. 7. 2022 a č. 11 za období 1. 11. až 23. 11. 2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 14)

Pokladní doklad - za měsíce leden až prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 14)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 29. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září, říjen, prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2022

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 30. 3. 2022 (prodávající M.K. nar. 1967, R.C. nar. 1964, J.K. nar. 1986) s právními účinky vkladu ke dni 31. 3. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2022, kupní cena uhrazena ve dnech 26. 4. 2022 a dne 27. 4. 2022 výpis č. 4 (KB a.s.)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva č. 1/2022 ze dne 11. 5. 2022 uzavřena s M.K., neinvestiční dotace ve výši 1 584 Kč na dopravu dětí, žádost ze dne 28. 4. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2022, dotace vyplacena dne 17. 5. 2022 výpis č. 5 (KB, a.s.), dotace byla vyúčtována dne 13. 7. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 21. 12. 2021, 10. 3. 2022, 10. 5. 2022, 7. 7. 2022, 13. 9. 2022, 18. 10. 2022, 29. 12. 2022