

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 19026/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné

se sídlem Horní Smrčné 20, 675 07 Čechtín, IČO: 00376973
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. listopadu 2017 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 **7. prosince 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **22. března 2018** 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 22. března 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kouty

Kouty 11

675 08 Kouty

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175037130_8

Ing. Libor Hartmann

- kontrolor:
pověření číslo 20175035831_1

Petra Novotná, DiS.

- kontrolor:
pověření číslo 20185081430

Ing. Michael Vecheta

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. Písemnosti využité při přezkoumání

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

- Rozpočtový výhled - do roku 2020 sestaven a schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2015 a zveřejněn na internetových stránkách od 19. 2. 2017 - dosud
- Návrh rozpočtu - zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 14. 12. 2016 do 30. 12. 2016
- Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2016 a zveřejněn na internetových stránkách od 19. 2. 2017 - dosud
- Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:
- č. 1 dne 1. 3. 2017 a na internetových stránkách zveřejněno od 29. 3. 2017 - dosud
 - č. 2 dne 14. 6. 2017 a na internetových stránkách zveřejněno od 15. 6. 2017 - dosud
 - č. 3 dne 16. 10. 2017 a na internetových stránkách zveřejněno od 7. 11. 2017 - dosud
 - na úřední desce zveřejněno oznámení o jejich zveřejnění a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby
- Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 7. 3. 2017 do 30. 4. 2017, závěrečný účet schválen bez výhrad dne 4. 4. 2017 a na internetových stránkách zveřejněn od 12. 4. 2017 - dosud, na úřední desce zveřejněno oznámení o zveřejnění a možnosti nahlédnutí do listinné podoby
- Účetní závěrka obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 11. 2017
- Výkaz zisku a ztráty - sestavena ke dni 30. 11. 2017
- Rozvaha - sestavena ke dni 30. 11. 2017
- Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 11. 2017
- Hlavní kniha - za období leden až listopad 2017
- Kniha došlých faktur - ke dni 30. 11. 2017 (faktura č. 1 až 66)
- Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 11. 2017 (faktura č. 1 až 4)
- Bankovní výpisy - ke dni 30. 11. 2017 k běžným účtům (Komerční banka, a.s., ČNB) a spořicímu účtu (Komerční banka, a.s.)
- Účetní doklady - za měsíc listopad 2017 (Komerční banka, a.s. - číslo výpisu 97 až 106)
- Pokladní kniha - ke dni 30. 11. 2017
- Pokladní doklady - za měsíc červenec 2017 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 9 až 10) a za měsíc září 2017 (výdajový pokladní doklad č. 11)
- Evidence majetku - přírůstky majetku za kontrolované období včetně zařazovacích protokolů za období leden až listopad 2017
- Mzdová agenda - Zúčtovací a výplatní listina za měsíc listopad 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JI-014330042043/001 ze dne 8. 6. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 28. 7. 2017, schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2017 (obec "povinná")
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ01909.0570 ze dne 27. 9. 2017, investiční dotace ve výši 120 000 Kč na "Zastřešení víceúčelové mobilní buňky", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 19. 11. 2017
- Smlouva o dílo ze dne 2. 5. 2017 (předmět díla "zastřešení víceúčelové mobilní buňky")
- faktura č. 2017009 ve výši 124 262 Kč s DPH ze dne 5. 6. 2017, uhrazena dne 9. 6. 2017
- Smlouva o dílo ze dne 2. 5. 2017 (předmět díla "zastřešení víceúčelové mobilní buňky - krov")
- faktura č. 2017003 vystavena dne 12. 6. 2017 na částku 161 194 Kč s DPH, uhrazena dne 21. 6. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva č.2/2017 ze dne 20. 10. 2017, poskytnutí dotace ve výši 5 000 Kč na domovní úpravnu pitné

vody schváleno starostou obce dne 20. 10. 2017, Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 10. 2017.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 30. 12. 2016, 21. 2. 2017, 4. 4. 2017, 8. 6. 2017, 29. 8. 2017 a 31. 10. 2017

Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 4. 4. 2017

Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 31. 10. 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření č. 4 schváleno dne 1. 12. 2017 a na internetových stránkách zveřejněno od 15. 12. 2017 do 1. 2. 2018

- na úřední desce zveřejněno oznámení o jeho zveřejnění a možnosti nahlédnutí do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh - roku 2017

Hlavní kniha - ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 1 až 73)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 1 až 5)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2017 k běžným účtům (Komerční banka, a.s. a ČNB) a spořicímu účtu (Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017 (bankovní výpis č. 107 až 116 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2017 (příjmový pokladní doklad č. 12)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 29. 12. 2017, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2018

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2017

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 28. 12. 2017

Zápis o činnosti kontrolního výboru konaného dne 10. 12. 2017

Zápis o činnosti finančního výboru konaného dne 10. 12. 2017

C. 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné za rok 2017

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 2017 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	0,06 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,62 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,15 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	51,70 %
Ukazatel likvidity	116,94

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

Dluh obce Horní Smrčné **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Kouty 22. března 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-13-

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk 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 22. března 2018.

Jaromír Křivánek

starosta

podpis starosty

OBEC HORNÍ SMRČNÉ
PSČ 675 07 Čechtín
okres Třebíč

Rozdělovník:

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