

Č. j.: KUJI 7847/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné

se sídlem Horní Smrčné 20, 675 07 Čechtín, IČO: 00376973
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. srpna 2019 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 **2. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **27. února 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. února 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kouty
Kouty 11
675 08 Kouty

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_1

Ing. Libor Hartmann

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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné za rok 2019

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 2019 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	1,37 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,28 %
Ukazatel likvidity	74,87

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

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

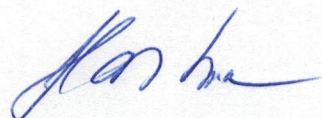
Kouty 27. února 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



.....
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 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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

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.

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 27. února 2020.

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

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 střednědobého výhledu rozpočtu - na roky 2020 až 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 10. 12. 2018 do 1. 1. 2019

Schválený střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2020 až 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách dne 2. 1. 2019

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 10. 12. 2018 do 10. 1. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách dne 5. 1. 2019

Rozpočtové opatření - č. 2 schválené starostou obce dne 30. 4. 2019, na internetových stránkách zveřejněno dne 9. 5. 2019

Návrh závěrečného účtu - za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 5. 2019 do 15. 6. 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Schválený závěrečný účet - za rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách dne 15. 6. 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha - sestavena ke dni 30. 6. 2019

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 6. 2019

Účtový rozvrh - roku 2019

Hlavní kniha účetnictví k 30. 6. 2019

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 6. 2019 (faktura č. 1 až 26)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 6. 2019 (faktura č. 1 až 2)

Faktura - č. 190100003 vystavena dne 21. 6. 2019 na částku 58 080 Kč vč. DPH za zajištění podání žádosti o podporu z výzvy SFŽP 17/2017 na projekt "Domácí DČOV v obci Horní Smrčné", dodavatel ECO DOTACE s.r.o., faktura uhrazena dne 28. 6. 2018 (bankovní výpis KB č. 6)

Bankovní výpisy - k 30. 6. 2019 k běžným účtům (KB, ČNB) a ke spořicímu účtu (KB)

Účetní doklady - za měsíc červen 2019 k bankovnímu výpisu KB č. 6

Pokladní kniha - ke dni 30. 6. 2019

Pokladní doklady - za měsíc červen 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 15 až 17)

Evidence pohledávek - k 30. 6. 2019 (nájem pozemků)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2019

Účetnictví ostatní - Odpisový plán - červen 2019

- Rozpouštění dotace - červen 2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6. 11. 2017, poskytnutí dotace Diecézní charitě Brno - Oblastní charita Třebíč ve výši 3 000 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2017, Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 18. 2. 2019

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 6. 2019 (údržba zeleně)

Smlouva o zajištění služeb ze dne 21. 6. 2019, poskytovatel ECO DOTACE s.r.o., předmět smlouvy "poradenství, vypracování žádosti o poskytnutí dotace a projektu pro realizaci systému Domácí čistírny odpadních vod "

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 28. 12. 2018, 28. 2. 2019, 15. 4. 2019 a 13. 6. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené starostou obce dne 21. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 6. 11. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2019

Hlavní kniha účetnictví za období 12/2019

Účetní deník - za měsíc září 2019

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2019 (faktura č. 1 až 64)

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2019 k běžným účtům (KB, ČNB)

Účetní doklady:

- za měsíc září 2019 k bankovnímu výpisu KB č. 9

- účetní doklad č. 600026 ze dne 31. 10. 2019, zařazení technického zhodnocení „veřejné osvětlení“

Pokladní kniha - k 31. 12. 2019

Pokladní doklady - za měsíc září 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24 až 27)

Evidence majetku - evidence nedokončeného hmotného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 30. 12. 2019, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02714.0293 ze dne 23. 9. 2019 na realizaci projektu "Rekonstrukce veřejného osvětlení", Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 27. 11. 2019, investiční dotace ve výši 127 000 Kč připsána na účet obce dne 11. 10. 2019, výpis ČNB č. 14, vratka části dotace ve výši 12 718 Kč ze dne 2. 12. 2019, bankovní výpis ČNB č. 17

Smlouva o dílo ze dne 16. 4. 2019, zhotovitel Elektro MOLÁK s.r.o., předmět smlouvy "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Horní Smrčné", cena díla 190 471 Kč vč. DH

- Faktura č. 119129 vystavena dne 8. 9. 2019 na částku 190 471 Kč vč. DPH uhrazena dne 16. 9. 2019, bankovní výpis KB č. 9

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 29. 8. 2019, 19. 11. 2019 a 30. 12. 2019

Rozhodnutí č. 05241911 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 15. 11. 2019, podpora ve výši 1 740 000 Kč na akci "Soustava DČOV v obci Horní Smrčné, okres Třebíč"

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 10. 12. 2019

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 27. 12. 2019