

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné

se sídlem Horní Smrčné 20, 675 07 Čechtín, IČO: 00376973
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. února 2022 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 **17. března 2022** jako jednorázové 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 a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 17. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kouty
Kouty 11
675 08 Kouty u Třebíče

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215054286_1

Ing. Lenka Mířková

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 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné za rok 2021

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 2021 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	1,54 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,25 %
Ukazatel likvidity	125,46

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 18. března 2022

Ing. Lenka Mifková

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 17. března 2022.

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**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě 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:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. do 31. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem dne 15. 12. 2020, zveřejněn od 6. 1. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce – pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020:

č. 1 dne 15. 3. 2021, zveřejněno od 6. 4. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 31. 5. 2021, zveřejněno od 4. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 31. 8. 2021, zveřejněno od 3. 9. 2021 na internetových stránkách

č. 4 dne 30. 9. 2021, zveřejněno od 6. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 29. 10. 2021, zveřejněno od 4. 11. 2021 na internetových stránkách

č. 6 dne 29. 11. 2021, zveřejněno od 3. 12. 2021 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

č. 7 dne 21. 12. 2021, zveřejněn obce od 6. 1. 2022 na internetových stránkách

na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 11. 3. do 30. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2021 bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn od 31. 5. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Účetní deník - předložen za měsíc srpen a prosinec rok 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 1 – 55)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 1 – 6)

Faktury

- č. 56210237 vystavena dne 21. 5. 2021 (KDF č.: 29), dodavatel Český hydrometeorologický ústav IČO 00020699 za zpracování hydrologických údajů pro akci „Soustavy 16 domovních ČOV v obci Horní Smrčné“ výši 3 420 Kč, uhrazena dne 7. 7. 2021, výpis č. 7 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 14/2021 vystavena dne 8. 8. 2021 (KDF č.: 33), dodavatel Kadrožka Milan IČO 63427605 za ozvučení kulturní akce dne 8. 8. 2021 ve výši 4 500 Kč, uhrazena dne 13. 8. 2021, výpis č. 8 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 2021028 vystavena dne 1. 11. 2021 (KDF č.: 44), dodavatel Michal Dobeš IČO 87817713 za úhradu nákladů spojených s geometrickým oddělením ve výši 8 000 Kč, uhrazena dne 5. 11. 2021, výpis č. 11 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 122021 vystavena dne 16. 11. 2021 (KDF č.: 49), dodavatel Obec Kouty IČO 00289655 za úhradu nákladů dle smlouvy o spolupráci č. 2/2014 ve výši 34 600 Kč, uhrazena dne 26. 11. 2021, výpis č. 11 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 572

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (Komerční banka, a.s., Česká národní banka – běžné účty, Komerční banka, a.s. – spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc srpen a prosinec rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu Komerční banky, a.s. č. 8 a č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové pokladní doklady č. 1 - 11, výdajové pokladní doklady č. 1 - 9)

Pokladní doklady - za měsíce leden až prosinec 2021 (příjmové pokladní doklady č. 1 - 11, výdajové pokladní doklady č. 1 - 9)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 21. 12. 2021
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 22. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2021

- Odpisový plán - prosinec 2021
- Rozpuštění dotací - prosinec 2021

Darovací smlouva pro Diecézní charitu Brno IČO 44990260 ve výši 4 000 Kč ze dne 10. 1. 2021, uhrazeno převodem dne 21. 1. 2021, výpis č. 1 (Komerční banka, a.s.), finanční dar na provoz Denního stacionáře Pohodář Luka nad Jihlavou v roce 2021, žádost ze dne 8. 12. 2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 6. 2021 (údržba zeleně – veřejné prostranství), za červen 2021 odměna ve výši 1 200 Kč, uhrazena převodem dne 15. 7. 2021, výpis č. 7 (Komerční banka, a.s.)
- ze dne 1. 6. 2021 (údržba zeleně – vodojem), za červen 2021 odměna ve výši 1 200 Kč, uhrazena převodem dne 15. 7. 2021, výpis č. 7 (Komerční banka, a.s.)
- ze dne 1. 7. 2021 (údržba zeleně – objekt studně a návsi před domem č. p. 1), za červenec 2021 odměna ve výši 2 400 Kč, uhrazena převodem dne 13. 8. 2021, výpis č. 8 (Komerční banka, a.s.)
- ze dne 1. 10. 2021 (kompletace a roznos volebních lístků, příprava volební místnosti), za říjen 2021 odměna ve výši 601 Kč, uhrazena převodem dne 15. 11. 2021, výpis č. 11 (Komerční banka, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 15. 12. 2020, 4. 3., 27. 5., 24. 8., 16. 11. a 21. 12. 2021

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 22. 7. a 3. 12. 2021 (kontrola pokladních dokladů, zůstatků na běžných účtech, finanční připravenosti na projekt výstavby DČOV, příprava návrhu rozpočtu na rok 2022)

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 29. 10. 2021 (plnění usnesení zastupitelstva obce v roce 2021)